



Nota van Inlichtingen bij:
Gepubliceerd onder nummer:
Datum:

Accountantsdiensten
OG 2023 PRJ-2200182
8 december 2023

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
				Verduidelijking aanbestedende dienst: Zoals beschreven in de concept-Overeenkomst (Bijlage E) "Beide partijen verklaren de uit wet- en regelgeving, waaronder gedrags- en beroepsregels, voortvloeiende verplichtingen steeds te zullen respecteren. Partijen zijn nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren".
1	Inhoud	Automatisering	Is uw geautomatiseerde gegevensverwerking (zowel de GITC als ook de application controls) dusdanig betrouwbaar dat daarop ook aantoonbaar gesteund kan worden bij de interne en externe controle? Is de IT onderdeel van uw interne controle? Zo ja, kunt u daarvan de resultaten (rapportage) delen? Zo nee, op welke wijze wordt dan de betrouwbaarheid van de IT (omgeving en controls) vastgesteld?	Wij verwijzen hiervoor wel naar paragraaf 6.2 van het accountantsverslag 2022 waarin onze huidige accountant het volgende heeft opgenomen: "Over het jaar 2022 heeft uw generieke ICT-leverancier een ISAE 3402 type II rapportage opgeleverd. Met deze verklaring wordt aangetoond dat de general IT-controls van een toereikend niveau zijn en dat daarnaast de AO/IB van uw leverancier heeft gewerkt. Aansluitend zijn er voldoende effectieve beheersmaatregelen aanwezig, waardoor wij bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden gebruik hebben kunnen maken van de noodzakelijke informatie uit de relevante applicaties. Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen." In het kader van systeemgerichte werkzaamheden kan op onze geautomatiseerde gegevensverwerking niet aantoonbaar gesteund worden. Veelal wordt dit veroorzaakt door de inherente beperkingen dat een kleinere organisatie met zich meebrengt. Ons IT is dan ook geen volledig onderdeel van onze interne controle. Wij nemen wel kennis van de externe rapportages/certificeringen voor de van de interne controle van belang zijnde IT-dienstverleners. Indien noodzakelijk spelen we daarop in.
2	Inhoud	Verbijzonderde interne controle	Vindt de VIC momenteel gegevensgericht of (ook deels) systeemgericht plaats?	De verbijzonderde interne controle is overwegend gegevensgericht, waarbij we een mix van controlemaatregelen toepassen. De opzet van een proces wordt beoordeeld en het bestaan ervan vastgesteld. Het testen van de werking van interne beheersingsmaatregelen is veelal niet effectief. De inherente beperkingen van een kleinere organisatie speelt hierbij een belangrijke rol.
3	Inhoud	Niveau van interne controle	Hoe kwalificeert u (bijvoorbeeld op basis van de Notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden' van de commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden" uw interne auditfunctie: 1. Als instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren; 2. Als onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen; 3. Als interne beheersingsmaatregel, waarop hij kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden. En wat zijn uw ambities (binnen welk tijdspad) om deze verder te ontwikkelen?	Op basis van de Notitie 'De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden' van de commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden" kwalificeren wij onze interne auditfunctie dubbel, namelijk als: 1. instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren; 2. onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen. Onze interne auditfunctie kwalificeren als interne beheersingsmaatregel, waarop de accountant kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden is niet direct onze ambitie. Wij onderzoeken wel ondersteunende technologieën om de VIC doelmatiger en doeltreffender in te richten. Een indirect effect hiervan kan zijn dat de accountant op onderdelen wel kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden.
4	Inhoud	Intern controleplan	De titel van het intern controleplan wekt de indruk dat de (verbijzonderde) interne controle gericht is op uitsluitend rechtmatigheid. Hoe past dat in hetgeen gesteld is in de financiële verordening (art 6.1 voor de GR en art 23 voor beide gemeenten) waarin gesteld wordt dat het DB verantwoordelijk is voor de "interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen ? Maw hoe is de interne controle op de getrouwheid geregeld?	Wij hebben in ons intern controleplan rechtmatigheid 2023 gekozen voor het volwassenheidsniveau 1 "Verantwoording gericht op financiële rechtmatigheid en hantering wettelijke normen". De rechtmatigheidsverantwoording is een groeimodel voor onze bedrijfsvoering en de interne beheersing en passen wij ook op die wijze toe. Onze meerjarige ambitie is gericht om door te groeien in het volwassenheidsniveau. Ten behoeve van het getrouwe beeld van de verantwoording en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties is een externe accountantscontrole van toepassing. In onze administratie organisatie zijn interne beheersingsmaatregelen opgenomen gericht op getrouwheid. Aan de interne controle op getrouwheid zoals omschreven in de financiële verordening wordt geen gestructureerde invulling gegeven.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
5	Juridisch	AIV art. 6.2 / 22.3/ 22.4	In artikel 6 lid 2 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 6.2 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen? Dit geldt ook voor art. 22.3 en 22.4.	Niet akkoord, omdat artikel 6.2 AIV helemaal niet de (directe of indirecte) strekking heeft om de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. De gemeente zal echter nimmer prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren. De gemeente zal ook nimmer de strekking van jullie oordeel in de opgeleverde controleverklaring inhoudelijk aanpassen of het vorderen van een dergelijke aanpassing. Dit antwoord geldt ook voor art. 22.3 en 22.4.
6	Juridisch	AIV art 24	Op basis van de wet (burgerlijk wetboek 2:393 lid 2) is opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Graag zouden wij dit toegevoegd zien aan dit artikel. Daarnaast moet ook de accountant (obv de Controle en Overige Standaarden) de mogelijkheid hebben om de overeenkomst indien noodzakelijk, op te zeggen. Ook dit zouden wij graag aan het artikel zien toegevoegd.	Vraag 1: Allereerst is artikel 2:393 lid 2 BW niet van toepassing op (een) gemeente (n). Zie art. 2:360 BW. Daarnaast is het bepaalde in artikel 24.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet onverkort van toepassing. Zie namelijk het bepaalde in artikel 2 lid 2 van de concept-Overeenkomst (Bijlage E): “De overeenkomst is niet tussentijds opzegbaar, behoudens het geval sprake is van een wijziging in de bestuurlijke structuur van gemeente Oostzaan en/of gemeente Wormerland en/of werkorganisatie OVER-gemeenten ten gevolge van bijvoorbeeld (een) herindeling/fusie/splitsing. Alsdan kan opdrachtgever de overeenkomst opzeggen met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste een (1) jaar.” Er is dus al een ‘gegronde (noodzakelijke) reden’ in de overeenkomst vermeld, en dus is een aanpassing van (het lager in de rangorde staande) artikel 24.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet nodig. Vraag 2: Wij zijn bereid om overeen te komen, dat de Opdrachtnemer de Overeenkomst ook kan opzeggen, wanneer Opdrachtnemer concreet kan aantonen, dat opzegging noodzakelijk is. Alsdan geldt ook een opzegtermijn van tenminste een (1) jaar. We zullen dat vastleggen in een nieuw lid 6 van artikel 2 van de concept-Overeenkomst (Bijlage E): “De overeenkomst is niet tussentijds opzegbaar door opdrachtnemer, behoudens opdrachtnemer concreet kan aantonen, dat opzegging noodzakelijk is. Alsdan kan opdrachtnemer de overeenkomst opzeggen met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste een (1) jaar.”
7	Juridisch	AIV art 22.1	Artikel 22.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals opgenomen in de overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de Gemeente. Bent u om die reden bereid om in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat de navolgende tekst aan artikel 22.1 van de Inkoopvoorwaarden zal worden toegevoegd: "Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De Gemeente staat in voor de juistheid, tijdigheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de Contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.”	Ja, daar zijn wij toe bereid.
8	Juridisch	AIV art 18.3	Artikel 18.3 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente de betaling aan de Contractant mag opschorten indien de Goederen of Diensten naar de mening van de Gemeente niet beantwoorden aan de Overeenkomst. Dit artikel heeft tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijkheid) voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om in de te sluiten overeenkomst dit artikel van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?	Dat is niet akkoord. En dat is ook niet nodig. Artikel 18.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden heeft immers niet tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. En dat is ook niet de bedoeling van de Gemeente. Opdrachtnemer/Contractant zal namelijk binnen de (onze) Overeenkomst nimmer verplicht (kunnen) zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen. Opdrachtnemer/Contractant hoeft daar dus niet bevreesd voor te zijn. Verder is een ‘opschortingsrecht’ geen ‘onafhankelijkheidsvraagstuk’, maar een (eventuele) ‘niet-nakomingskwestie’. Het Burgerlijk Wetboek is bijvoorbeeld (ook) van toepassing op de Overeenkomst tussen (een) gemeente (n) en een accountant. Wij zien niet in, waarom wij bij onze Opdracht van het Burgerlijk Wetboek zouden moeten afwijken.
9	Juridisch	AIV art 11.1	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden.	Zie hiervoor het antwoord op vraag 14.
10	Juridisch	AIV art 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Alleen voor zover dit strijdigheid zou opleveren met de positie van opdrachtnemer.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
11	Proces	Tarievenblad	In het tarievenblad noemt u een viertal functies, welke soms zijn onderverdeeld in 2 functies. Hoewel de genoemde functies bestaan binnen onze organisatie, is het wel zo dat bij de diverse functies andere tarieven horen. Met de huidige uitvraag kunnen we daarom geen zuivere prijs bepalen. Graag zouden we zien dat het tarievenblad als volgt wordt aangepast, waarmee we dan de ureninzet en het bijhorende tarief kunnen weergeven voor elk van de in te zetten functies: Partner Senior-manager Manager Controleleider Senior-assistent Assistent Stagiair IT-auditor Adm. Ondersteuner Kunt u hiermee instemmen?	Hiermee stemmen wij in. Het Tarievenblad is aangepast, zie bijlage "Bijlage D - Tarievenblad - na Nota van Inlichtingen 2".
12	Contract	Indexering	In de aanbestedingsleidraad geeft u in paragraaf 5.6 de te hanteren index aan (6920A2 Financiële advisering door accountants. Wij achten index 6920A1 (Financiële audits door accountants) passender. Is het toegestaan deze te hanteren?	Dit is akkoord.
13	Proces	Planning	In Tenders is de planning voor de aanbesteding opgenomen, waarin wij lezen dat de uiterste datum voor het stellen van vragen voor de 1e vragenronden 27-11-2023 om 10.00 uur is. Nu lezen wij in het aanbestedingsdocument dat er op 6-11-2023 al een vragenronde afliep. Graag zien wij dat deze omissie wordt hersteld en er (alsnog) een mogelijkheid is voor een 2e vragenronden. Bent u daartoe bereid?	Conform aanbestedingsleidraad is er een mogelijkheid geboden tot het stellen van vragen tot 6 november 2023 om 09.30. Er zijn echter geen vragen ontvangen, om deze reden is er op 10 november het document 'Nota van Inlichtingen 1 Accountantsdiensten d.d. 10 november 2023' gepubliceerd waarin is aangegeven dat er geen vragen zijn ontvangen. Wij stemmen in met een derde vragenronde. De planning is aangepast, zie bijlage "Aangepaste planning na Nota van Inlichtingen 2".
14	Juridisch	AIV art 11.1 (eerdere vraag was niet volledig overgekomen)	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. In de concept-overeenkomst is dit nog aangevuld met het volgende: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit". Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen danwel ook expliciet aan te geven dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en dan ook geen sprake is van verzuim?	Wij zijn het niet eens met vragensteller, dat bij een (direct) verzuim ook directe ontbinding zou kunnen plaatsvinden. Daar hoeft Contractant/Opdrachtnemer niet voor te vrezen. Zie daartoe bijvoorbeeld ook artikel 12.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden: "Ieder der Partijen is gerechtigd de Overeenkomst zonder rechterlijke tussenkomst en zonder ingebrekestelling met onmiddellijke ingang te ontbinden, indien de andere Partij in verzuim is geraakt, behoudens voor zover ontbinding - gelet op de omstandigheden van het geval, waaronder de ernst van het verzuim - in strijd zou zijn met de redelijkheid en billijkheid. Elke ontbinding geschiedt door middel van een aangetekend schrijven." En/of het bepaalde in artikel 6: 265 lid 1 Burgerlijk Wetboek, dat ook van toepassing is op de Overeenkomst: "Iedere tekortkoming van een partij in de nakoming van een van haar verbintenissen geeft aan de wederpartij de bevoegdheid om de overeenkomst geheel of gedeeltelijk te ontbinden, tenzij de tekortkoming, gezien haar bijzondere aard of geringe betekenis, deze ontbinding met haar gevolgen niet rechtvaardigt." Desalniettemin zijn wij bereid om in artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden expliciet aan te geven dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en dan ook geen sprake is van verzuim. Artikel 11.1 van de Algemene inkoopvoorwaarden komt aldus vanaf nu te luiden: "De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit. Contractant kan, bij gebreke van toerekening, nimmer in verzuim komen als gevolg van (het) niet nakomen van gemeentelijke verplichtingen door de Gemeente."
15	Contract	Overeenkomst OVER-gemeenten	In de overeenkomst van OVER-gemeenten staat de gemeente Wormerland in artikel 1 als "ondergetekende" genoemd. Klopt dat wel? of moet dat de GR OVER-gemeenten zijn?	Uw aannme is correct. De bijlage wordt aangepast.