

Ref. nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Contract	Beroepsregels	De op accountants van toepassing zijnde wet-en regelgeving blijkt niet expliciet van toepassing uit overeenkomst en AIV. Bent u bereid in de overeenkomst op te nemen dat de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving (inclusief gedrags- en beroepsregels) van kracht zijn en deze in rangorde bovenaan te plaatsen?	Opdrachtgever staat hier welwillend tegenover, echter willen we dan wel voor iedereen duidelijk hebben welke specifieke wet- en regelgeving en/of gedrags en beroepsregels dan bedoeld worden. We horen graag van u welke specifieke regelgeving u dus wilt toevoegen.
2	Contract	AIV artikel 1.1	"Definitie beroepsfout. Bent u bereid onder beroepsfouten te verstaan: ""fouten begaan bij de uitoefening van beroepswerkzaamheden"", waarbij onder fouten o.a. wordt verstaan: ""fouten, vergissingen, onachtzaamheden, nalatigheden, verzuimen, onjuiste adviezen, verkeerde inzichten alsmede alle andere handelingen en nalatigheden waaruit een aanspraak voortvloeit, die onder normale omstandigheden bij normale kennis en ervaring en met inachtneming van normale oplettendheid en wijze van beroepsuitoefening voorkomen hadden kunnen worden. Fouten die met elkaar verband houden of uit elkaar voortvloeien worden als één fout beschouwd en worden geacht te zijn begaan op het moment van de eerste fout uit de reeks.""	Niet akkoord.
3	Contract	AIV artikel 1.4	"Kunt u een nadere omschrijving geven van de werkzaamheden die u van Opdrachtnemer verlangt conform publicatie aanbesteding? Het is niet duidelijk omschreven waar de werkzaamheden/diensten betrekking op hebben in de overeenkomst. "	Een nadere omschrijving van de werkzaamheden staat benoemd in de offerteaanvraag. De bijlagen 1 t/m 13 maken onderdeel uit van de offerteaanvraag.
4	Contract	AIV, artikel 24.5	" Bij beëindiging in verband met de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet de accountant echter in staat zijn de opdracht direct neer te leggen. Bent u met het oog daarop bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?"	Aan art. 24.5 zal worden toegevoegd 'tenzij zulks niet mogelijk is door de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving'.
5	Contract	AIV, artikel 3.2	"Opdrachtnemer heeft een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting. Een garantie is aansprakelijkheidsverhogend en daarmee niet verzekerbbaar. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?"	Niet akkoord. Deze bepaling ziet niet op het eindresultaat, maar op de wijze waarop de opdracht wordt uitgevoerd.
6	Contract	AIV, artikel 4.1/4.4/4.5	"In verband met onafhankelijkheid is het niet acceptabel dat de prestatie geaccepteerd moet worden. Bovendien heeft opdrachtnemer een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting. Wet- en regelgeving verplicht opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als opdrachtgever prestaties kan keuren (bijvoorbeeld voorafgaand aan betaling van de factuur), kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten en daarmee de inhoud van de rapporten en verklaringen. Bovendien kan de klant altijd een klacht of claim indienen als hij ontevreden is met het resultaat. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?"	Akkoord.

7	Contract	AIV artikel 4.2	"Wet- en regelgeving verplicht opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?"	Akkoord.
8	Contract	AIV artikel 4.3	Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige op basis van dezelfde gegevens als aan Opdrachtnemer verstrekt, een second opinion afgeeft, zijn wij daarmee akkoord. Kunt u bevestigen dat kosten die daarmee gemoeid zijn, voor rekening van Opdrachtgever komen? Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige inzage zou dienen te krijgen in de dossiers van Opdrachtnemer, daartoe zijn wij niet bereid. Het geven van een oordeel over de werkzaamheden van een andere accountant is ook hoogst ongebruikelijk binnen accountancy	Indien opdrachtgever besluit tot het opvragen van een second opinion, zijn die kosten voor de opdrachtgever. Er wordt niet verwacht van opdrachtnemer dat zij inzage geeft in haar dossiers voor de uitvoering van deze second opinion.
9	Contract	AIV artikel 7.1	Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van door Opdrachtgever aangeleverde gegevens. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit."	Aan art. 7.1 zal worden toegevoegd 'Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit'.
10	Contract	AIV 14.6	Opdrachtnemer dient alle gegevens na beëindiging van de opdracht te overhandigen. Op grond van wet- en regelgeving is Opdrachtnemer gehouden een werk dossier aan te houden. Kunt u bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen (werk)dossier kan aanhouden dat eigendom is en blijft van Opdrachtnemer?	Akkoord.
11	Contract	AIV artikel 14	"De volgende bepaling is niet opgenomen, we verzoeken om deze bepaling op te nemen: Tenzij opdrachtnemer hiervoor toestemming geeft, mag opdrachtgever de inhoud van rapporten en adviezen niet openbaren, tenzij die zijn opgesteld om derden te informeren. Opdrachtgever zorgt ervoor dat derden niet van die inhoud kennis kunnen nemen."	Akkoord.
12	Contract	AIV artikel 17.6	Opdrachtnemer voert een opdracht uit tot maximaal 15% meerwerk oorspronkelijke opdracht. Bent u bereid deze bepaling te schrappen. Meerwerk wordt tussen beide contactpersonen overeengekomen schriftelijk en voorafgaand aan de uitvoering.	De 15% komt te vervallen. Verdere bepalingen t.a.v. meerwerk zijn uitgewerkt in het programma van eisen onder het kopje meerwerk.
13	Contract	AIV artikel 21	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Bent u bereid de boetebepalingen in artikel 21 buiten toepassing te verklaren?	Akkoord.

14	Contract	AIV artikel 22.3	"Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: ""Indien Opdrachtgever aantoonst dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.""	Niet akkoord.
15	Contract	AIV artikel 22.4	"Vrijwaringen tegen aanspraken van derden. Een vrijwaring is aansprakelijkheidverhogend en is daarmee niet verzekeraar. Bent u daarom bereid deze bepaling niet van toepassing te verklaren. "	Niet akkoord. Dit artikel ziet enkel op toerekenbare schade en ligt daarmee binnen de risico en invloedssfeer van Opdrachtnemer.
16	Contract	AIV artikel 22.4	"De volgende bepaling is niet opgenomen: Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor aanspraken van derden (ingeschakelde derden of medewerkers ook) die schade lijden in verband met de opdracht door handelen of nalaten van opdrachtgever, of door onveilige situaties in zijn bedrijf of organisatie. Bent u bereid deze bepaling toe te voegen? Niet alle handelen of nalaten van opdrachtgever zal kwalificeren als een onrechtmatigedood, onveilige situaties binnen het bedrijf vaak wel."	Akkoord.
17	Contract	AIV, artikel 22.8	"Dit is een aansprakelijkheidsverhogend beding en is om die reden onverzekerbaar. Bent u om die reden bereid de bepaling buiten toepassing te verklaren? Voor lid c en d is sprake van gevolgschade. Het is gebruikelijk dat aansprakelijkheid voor gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade wordt uitgesloten. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?"	Akkoord met het vervallen van dit artikel.
18	Contract	AIV artikel 22.9	"De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of bewuste roekeloosheid van personeel en deskundigen Deze bepaling verhoogt aansprakelijkheid ten opzichte van wat gebruikelijk is op basis van jurisprudentie. Bent u bereid de bepaling als volgt aan te passen: ""De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of grove schuld van personeel en leidinggevend management.""	Akkoord.
19	Contract	AIV artikel 22	Bent u bereid op te nemen dat aansprakelijkheid van opdrachtnemer en haar werknemers beperkt dient te zijn. We vinden het belangrijk om aansprakelijkheid van de opdrachtnemer als kantoor jegens opdrachtgever te laten gelden en niet ingeschakelde derden en werknemers.	Niet akkoord.

20	Contract	AIV artikel 26.1 en 2	"Dit is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan opdrachtgever aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen zodat deze luidt: ""Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Opdrachtnemer verleende diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstreekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers."" "	Akkoord.
21	Contract	AIV artikel 26.3	Deze bepaling kan tot gevolg hebben dat op Opdrachtnemer een zwaardere bewijslast komt te rusten indien partijen van mening verschillen omtrent IE-rechten. Hierdoor heeft Opdrachtnemer een zwaardere bewijslast dan Opdrachtgever, wat resulteert in onevenwichtige posities van partijen. Bent u in dat verband bereid aan te sluiten bij de bepalingen over bewijs uit het Burgerlijk Wetboek, en daarmee dit artikel niet van toepassing te verklaren	Akkoord. Art. 26.3 zal komen te vervallen
22	Contract	AIV artikel 26.4	"Opdrachtnemer kan niet instemmen met het opnemen van deze bepaling, omdat Opdrachtnemer zich in dat geval niet kan verzetten tegen wijzigingen die in haar werk (of dat van personeelsleden) worden aangebracht. Dat verhoudt zich niet tot de werkzaamheden. Bovendien kan Opdrachtnemer geen afstand doen van persoonlijkheidsrechten waarover zij niet beschikt, zoals persoonlijkheidsrechten van haar personeel. Bent u met het oog daarop bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?"	Akkoord.
23	Contract	AIV artikel 26.5, 6 en 7	De tekst van de door u voorgestelde bepaling kan tot gevolg hebben dat Opdrachtnemer aansprakelijk wordt gesteld door een derde voor een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten, waar Opdrachtnemer geen rol bij speelt. Bent u bereid deze bepaling als volgt te clausuleren door de volgende volzin toe te voegen: "Voor zover Opdrachtnemer gebruik maakt van intellectuele eigendomsrechten van derden bij de uitvoering van de opdracht"?	Akkoord.
24	Contract	AIV artikel 26	"Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: ""Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anderszins is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Opdrachtnemer verleende diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstreekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers. Het is Opdrachtgever niet toegestaan deze rechten, waaronder mede begrepen software, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen en (model)contracten, al dan niet met inschakeling van derden op welke wijze ook, te verveelvuldigen, te openbaren en/of te exploiteren. Het is Opdrachtgever niet toegestaan hulpmiddelen van die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van Opdrachtnemer."" "	Akkoord.
25	Contract	AIV artikel 28.2	Wij mogen geen verzekeringspolis overleggen. Wij zijn bereid een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn en dat de verzekeringspremies zijn betaald. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Onze verzekering is in dit kader al gecontroleerd.	Akkoord.

26	Uitvoering	IT-omgeving	In hoeverre worden door de gemeente IT-audits uitgevoerd en hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?	De huidige accountant voert de IT-audits uit en hanteert daarbij geen volledig systeemgerichte aanpak.
27	Uitvoering	Algemeen	Kunt u een overzicht verstrekken van het IT-landschap (of een lijst met de belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/processen stromen).	De belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/processen stromen voor de gemeente zijn: key2financien, key2burgerzaken, leefomgeving, VRiS (belastingen) en Suites (Sociaal Domein).
28	Uitvoering	Algemeen	Wordt er door de gemeente Heerenveen ook een frauderisico-analyse opgesteld en kunt u een korte toelichting geven over deze analyse c.q. intentie om deze op te gaan stellen in de toekomst.	Er is een overzicht frauderisico's opgesteld op basis van "gemeente governance fraude". Hierin staan per proces de risicodefinities van fraude en M&O. Op dit moment is zijn we intern bezig met deze te updaten. Om de risico's in beeld te brengen is door de organisatie een risicoprofiel opgesteld. Voor de actualisatie van de bedrijfsvoeringsrisico's (gekoppeld aan het weerstandsvermogen) wordt gebruik gemaakt van een risicomanagementtool. In ieder geval 2 keer per jaar vindt een actualisatie plaats van het risicoprofiel middels periodieke gesprekken met teamleiders, afdelingshoofden, directie en College.
29	Inhoud	Rapportages	Kunt u de meest recente management letter en het accountantsverslag ter beschikking stellen?	Accountantsverslag staat openbaar, voor de Managementletter zie de volgende link: https://online.ibabs.eu/ibabsapi/publicdownload.aspx?site=Heerenveen&id=96273cd8-9c23-40f0-9724-262709929428
30	Contract	Overeenkomst duur, artikel 1.1.2	Kunt u dit artikel wederkerig maken zodat beide partijen kunnen instemmen met de opties tot verlenging?	Akkoord.
31	Inhoud	Prijs	Kunt u bevestigen dat jaarlijks met het wijzigen van SiSa-regelingen opnieuw meer en minderwerk afspraken worden gemaakt voor de start van de SiSa-controle (zodra regelingen bekend zijn).	Ja, dit bevestigen wij. Dit wordt geregeld via het auditplan/controleplan van de accountant.
32	Proces	Presentatie	We lezen dat de gelegenheid wordt geboden om een presentatie te geven. We begrijpen uit de puntenverdeling voor kwaliteit ad 70 punten dat hierbij geen punten aan presentatie worden toegekend. Kunt u dit bevestigen? Is het mogelijk om bij het onderdeel communicatie punten toe te voegen voor presentatie? Dit zijn namelijk de mensen die verantwoordelijk zijn voor het natuurlijk advies/kwaliteit.	Wij bevestigen dat er geen punten toegekend worden aan de presentatie. De presentatie maakt geen onderdeel uit van de gunningscriteria maar is een verplicht onderdeel welke dient als toelichting op de kwalitatieve uitwerkingen van de gunningscriteria. Zie hoofdstuk 4.4 van bijlage 3 Beoordelingsprotocol.
33	Inhoud	Social return	Aan alle inschrijvers wordt gevraagd een globaal plan van aanpak in te dienen. Na definitieve gunning dient inschrijver aan wie de opdracht wordt gegund een plan van aanpak in te dienen. Social return heeft verder geen impact op de gunningscriteria en afspraak is 2% totale opdrachtsom. Kunt u ermee instemmen dat de inschrijver aan wie de opdracht wordt gegund een aanpak binnen 2 weken in zal dienen en niet iedere inschrijver een globale aanpak?	Wij stemmen hiermee in. Echter blijft het plan van aanpak integraal onderdeel van de inschrijving en dient de Inschrijver in geval van gunning het plan van aanpak daadwerkelijk op te leveren en 2% van de ingediende opdrachtsom te doen toekomen aan social return.
34	Proces	Beoordelingsprotocol	Op pagina 3 van het beoordelingsprotocol onder criterium G1 wordt een maximale omvang gegeven van 2 pagina's voor de kwaliteit. Dit lijkt erg beknopt voor de uitwerking van de 15 punten onder kwaliteit. Kunt u instemmen met een uitbreiding van het aantal pagina's naar 4A4?	Wij stellen de maximale omvang bij naar 3 pagina's.
35	Proces	Beoordelingsprotocol	Op pagina 4 van het beoordelingsprotocol onder criterium G2 wordt een maximale omvang gegeven van 2 pagina's voor de adviesfunctie. . Kunt u instemmen met een uitbreiding van het aantal pagina's naar 3A4?	Dit is akkoord.

36	Juridisch	Algemene inkoop voorwaarden	In uw algemene inkoopvoorwaarden zijn enkele artikelen opgenomen die op gespannen voet staan met de beroepsregels van accountants, met name ten aanzien van onze onafhankelijkheid. Het betreft: artikel 4 inzake de keuring van diensten artikel 5 inzake opleggen van de plicht iemand een teamlid te vervangen Bent u bereid om uw algemene voorwaarden van toepassing te verklaren, behoudens daar waar deze strijdig zijn met onze beroepsregels, dan wel deze concrete artikelen niet van toepassing te verklaren?	Zie antwoord op vraag 1.
37	Inhoud	Pakket van eisen	Bij het kopje Toezending staat dat de managementletter fysiek, digitaal en tijdig moet worden verstrekt. Bij het accountantsverslag staat iets dergelijks niet. Is digitale toezending van documenten voldoende? Dus voor al onze rapportages, managementletter, verslag, controleverklaring alsmede eventuele andere rapportages in het proces?	Dit is akkoord.
38	Inhoud	Pakket van eisen	U wilt dat het accountantsverslag ingaat op onrechtmatigheden in de jaarrekening. Met ingang van 2023 neemt uw college zelf een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Bedoelt u met deze eis, dat de accountant ingaat op de onderbouwing van die rechtmatigheidsverantwoording?	Accountant moet rapporteren over de kwaliteit van de rechtmatigheidsverantwoording van het college, aangezien daar de verantwoordelijkheid ligt voor het rapporteren over rechtmatigheidsbevindingen.
39	Inhoud	Pakket van eisen	Uw hoofdstuk 2 heeft de naam Controleprotocol. U stelt bij het eerste gedachtenstreepje de eis dat de accountant jaarlijks een controleprotocol opstelt. Maar een controleprotocol is iets van de kant van de gemeente (niet verplicht trouwens). Wij nemen aan dat u hier doelt op het controleplan van de accountant, aangezien die term in het zelfde stuk tekst ook wordt gebruikt. Is dat een correcte interpretatie?	Dit is correct.
40	Inhoud	Prestatielevering sociaal domein	Kunt u aangeven op welke wijze de prestatielevering in het sociaal domein wordt vastgesteld? Verricht u hier zelf controles op uit of maakt u gebruik van verantwoordingen van zorgleveranciers?	De gemeente ontvangt verantwoording van zorgaanbieders, op basis van het landelijke controleprotocol, en verricht hierop interne controle werkzaamheden voor de aansluiting met de bronbestanden in onze systemen. En aanvullend worden er controlewerkzaamheden verricht op de prestatielevering zoals opgenomen in de controleaanpak i-sociaal domein.
41	Inhoud	IT-speerpunten	Wat zijn de belangrijkste IT-speerpunten en lopende en toekomstige IT-ontwikkelingen en projecten?	Onlangs heeft er een aanbesteding plaatsgevonden voor een applicatie voor het sociaal domein. Momenteel loopt er een aanbesteding voor een nieuwe burgerzakenapplicatie. De gemeente is voornemens om een nieuw financieel systeem aan te besteden.
42	Inhoud	IT-strategie	Gezien het belang van IT voor uw organisatie, ontvangen wij graag uw actuele IT-strategie.	De IT-strategie van de gemeente wordt momenteel geactualiseerd. Begin volgend jaar wordt een nieuw beleid vastgesteld.
43	Juridisch	Algemene voorwaarden, betalingsvoorwaarden	In artikel 18 geeft u aan dat de betalingstermijn 30 dagen is. Wij hanteren normaal gesproken een betaaltermijn van 14 dagen. Kunt u ermee instemmen dat de betaaltermijn voor onze facturen wordt aangepast naar 14 dagen?	Dit is niet akkoord.

44	Juridisch	Algemene voorwaarden, meerwerk	In artikel 17 lid 6 van de algemene voorwaarden geeft u aan dat een opdracht tot meerwerk wordt verricht tot 15% van de totale opdrachtsom. In de praktijk zien wij vaak een onderscheid in meerwerk en aanvullende dienstverlening. Zo kunt u denken aan de controle van extra SISA-regelingen als gevolg van een uitbreiding van het aantal te verantwoorden regelingen. Dit zien wij als aanvullende dienstverlening en scharen wij niet onder meerwerk. Kunt u bevestigen dat dergelijke uitbreidingen niet vallen onder de 15% maximum grens? Hetzelfde geldt voor als afspraken niet worden nagekomen, waardoor wij extra werkzaamheden moeten uitvoeren. Kunt u daarvoor ook bevestigen dat dit niet valt onder de 15% grens?	Zie antwoord vraag 12 en 31
45	Inhoud	Presentatie	In onderdeel 4.4. van het beoordelingsprotocol geeft u aan dat het controleteam een presentatie dient te geven en hier in dient te gaan op de open vragen. Wat verstaat u in dit geval onder open vragen?	Open vragen is geen juiste benaming. Wij verstaan hieronder: een mondelinge toelichting op ingediende uitwerkingen van de gunningscriteria door de inschrijver.
46	Inhoud	Pakket van eisen, controleprotocol	In onderdeel 2.2. van het pakket van eisen vraagt u om een controleprotocol. Maar het controleprotocol is de verantwoordelijkheid van de gemeente. Wij nemen aan dat u het controleplan bedoelt?	Zie vraag 39.
47	Inhoud	Pakket van eisen, rechtmatigheid	In onderdeel 2.1. b jaarrekening staat opgenomen dat het accountantsverslag moet ingaan op de onrechtmatigheden in de jaarrekening. Wij nemen aan dat wij moeten rapporteren over de kwaliteit van de rechtmatigheidsverantwoording van het college, aangezien daar de verantwoordelijkheid ligt voor rapporteren over rechtmatigheidsbevindingen?	Zie vraag 38.
48	Proces	Referentie	In onderdeel 3.1.4. van uw offerteaanvraag vraagt u om het toezenden van een ingevuld standaardformulier referenties en kerncompetenties. In onderdeel 3.1.4. geeft u aan dat dit op eerste verzoek moet worden aangeleverd. In onderdeel 2.2. is een tabel opgenomen waarin is opgenomen dat het standaardformulier moet worden toegezonden bij de inschrijving. Dit lijkt tegenstrijdig. Kunt u aangeven wanneer u verwacht dat het formulier wordt aangeleverd?	Het standaardformulier referenties en kerncompetenties (bijlage 11) dient bij inschrijving te worden ingeleverd.
49	Proces	Referentie	In onderdeel 3.1.4. van uw offerteaanvraag stelt u eisen aan de in te dienen referentiegemeente. Hierbij geeft u aan dat dit een gemeente moet betreffen tot maximaal 50.000 inwoners. Kunt u er mee instemmen om het aantal inwoners te laten vervallen? Naar onze mening kan ook met ervaring van een grotere gemeente een uitstekende controle worden neergezet voor gemeente Heerenveen namelijk.	Wij passen de geschiktheidseis in de offerteaanvraag aan en plaatst een rectificatie op Tendered.
50	Proces	Planning offerteproces	In onderdeel 1.5. heeft u een planning opgenomen met daarin belangrijke data. In tendered lijkt een afwijkende planning opgenomen (tabblad planning). Kunt u aangeven welke planning hierbij leidend is, dan wel kunt u de planning op elkaar laten aansluiten?	Wij begrijpen niet welke afwijkingen in de planning niet. Echter hebben wij wel een fout ontdekt in de planning m.b.t. presentatiedatum. Wij sturen een nieuwe offerteaanvraag met een vernieuwde planning mee met de Nota van Inlichtingen 1. De planning hierin is leidend.
51	Inhoud	offerteaanvraag, onderdeel 1.3.	In onderdeel 1.3. van de offerteaanvraag geeft u aan dat het college van B&W formeel gaat over de tussentijdse controle. Wij zien de tussentijdse controle als onderdeel van de totale jaarrekeningcontrole en daarmee ook onderdeel van de opdracht die de raad aan ons verstrekt. Kunt u uitleggen hoe u de verantwoordelijkheid van het college bedoelt?	De Managementletter wordt formeel aangeboden aan het college van B&W.

52	Inhoud	Serviceorganisaties	Kunt u aangeven in hoeverre Heerenveen gebruik maakt van andere partijen die belangrijke onderdelen van de gemeentelijke taken uitvoeren (en waarvan een verantwoording van een derde wordt verkregen om voldoende zekerheid te krijgen voor de jaarrekening)? U kunt u hierbij denken aan uitbestede belastingen, onderdelen van het sociaal domein of IT-werkzaamheden?	Parkeren, centrumgemeente (voor Heerenveen alleen contracten Jeugdzorg, geen uitvoering), BBZ IOAZ, Tozo
53	Juridisch	offerteaanvraag, Optie tot verlenging	In onderdeel 1.1.2 van de offerteaanvraag is de contractduur opgenomen, inclusief aan de opdrachtgever toekomende verlengingsopties. Dit impliceert dat de opdrachtnemer geen mogelijkheid heeft om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de opdrachtnemer die mogelijkheid wel moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie etc. Kunt u derhalve akkoord gaan met de mogelijkheid dat de opdrachtnemer met de verlenging in kan stemmen, uiteraard met inachtneming van een redelijke termijn in het licht van het moeten contracteren van een andere partij door gemeente Heerenveen?	Dit is akkoord. In het contract wordt gehanteerd een opzegtermijn van 12 maanden.
54	Juridisch	Overeenkomst, Ontbrekende contractsbepaling inzake het delen van informatie met member firms van het netwerk (geheimhouding)	"Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij netwerkbrede policies & standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc. Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne kwaliteitsreviews uit te voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren. Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? "Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een "need to know" basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden."	Akkoord.

55	Juridisch	Overeenkomst, Ontbrekende contractsbepaling inzake IT-dienstverleners	"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) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in decloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)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 (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen.Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding.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.""	Wij zijn akkoord met het toevoegen van een bepaling maar breiden de voorgestelde bepaling uit. Bepaling wordt als volgt: '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 op te slaan bij 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.De opdrachtnemer is verantwoordelijk dat de IT (cloud) dienstverleners voldoen aan hetzelfde informatiebeveiligingsniveau als waar de informatie bij de opdrachtnemer mee wordt beschermd en zoals is afgestemd met de opdrachtgever. Tevens draagt de opdrachtnemer zorg dat de informatie bij de IT (cloud) dienstverleners onder de AVG geldende richtlijnen wordt beschermd, behandeld en opgeslagen.'
56	Juridisch	Artikel 28.2 inkoopvoorwaarden	"Het bepaalde in artikel 28.2 van de inkoopvoorwaarden is voor ons niet acceptabel. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis. Wel kunnen wij een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn en waarin de verzekeringsbedragen genoemd worden. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?: "Artikel 28.2 van de Inkoopvoorwaarden van de gemeente Heerenveen wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van opdrachtgever zal opdrachtnemer een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen.""	Akkoord.

57	Juridisch	Artikel 26 inkoopvoorwaarden	"Artikel 26 van de inkoopvoorwaarden is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat 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 het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. 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. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst ter vervanging van artikel 26 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?: "Artikel 26 van de Inkoopvoorwaarden van de gemeente Heerenveen wordt vervangen door de volgende bepaling. (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht."	Zie antw. vraag 20 t/m 24
----	-----------	------------------------------	---	---------------------------

58	Juridisch	Artikel 22.4 inkoopvoorwaarden	"Artikel 22.4 van de inkoopvoorwaarden 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 22.4 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche. 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 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Wij verzoeken u danook in de overeenkomst op te nemen dat artikel 22.4 van de inkoopvoorwaarden niet van toepassing is, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?"	Zie antw. vraag 15 en 16.
59	Juridisch	Artikel 21 inkoopvoorwaarden	"Artikel 21 van de inkoopvoorwaarden bevat meerdere boetebepalingen. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings- en leverings)verplichtingen uit de overeenkomst en inkoopvoorwaarden. Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het bovenstaande in de overeenkomst artikel 21 van de inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren?"	Akkoord.

60	Juridisch	Artikel 16b inkoopvoorwaarden	"De bepalingen in artikel 16b van de inkoopvoorwaarden zijn voor ons niet acceptabel. Onze beroepsregels schrijven voor welke stukken/opdrachtdocumentatie we moeten archiveren en voor hoe lang. Bovendien is het niet toegestaan dat wij onze interne werkdossier overhevelen naar de opdrachtgever zoals in artikel 16b.3 is bepaald. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in artikel 12 van de overeenkomst?:"Artikel 16b van de Inkoopvoorwaarden van de gemeente Heerenveen wordt vervangen door de volgende bepaling. Op verzoek van opdrachtgever worden door opdrachtgever ter beschikking gestelde gegevens na uitvoering van de opdracht geretourneerd. Opdrachtnemer houdt ter zake van de opdracht een eigen werkdossier aan met daarin (kopieën van) relevante stukken, conform de bewaartermijnen zoals voorgeschreven in de wet en in de beroepsregelgeving die op opdrachtnemer van toepassing is. De werkdossiers worden afdoende door opdrachtnemer beveiligd. Op verzoek zal opdrachtnemer zijn ISO 27001 certificaat en zijn Information Security Policy aan opdrachtgever overleggen.""	Akkoord. Een ISO 27001 certificaat is echter geen eis.
61	Juridisch	Artikel 15 inkoopvoorwaarden	In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers en uit hoofde van goed werkgeverschap is het voor ons bezwaarlijk dat onze medewerkers een door de opdrachtgever uit te voeren veiligheidsonderzoek moeten ondergaan. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als opdrachtnemer richting opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door haar ten behoeve van de opdracht bij opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht zelf (via screeningsorganisatie Validata een pre-employment screening uit te voeren met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u instemmen met bovenbeschreven procedure in afwijking van artikel 15 van de inkoopvoorwaarden?	Zie antw. op vraag 101.
62	Juridisch	Artikel 14 inkoopvoorwaarden	"Artikel 14 van de inkoopvoorwaarden regelt uitsluitend de geheimhoudingsplicht van opdrachtnemer. Het zou redelijk zijn als ook op de opdrachtgever een geheimhoudingsplicht zou rusten, uiteraard tenzij de wet (waaronder de Wet open overheid) of een uitspraak van de rechter de opdrachtgever tot openbaarmaking verplicht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in artikel 12 van de overeenkomst?"In aanvulling op artikel 14 van de Inkoopvoorwaarden van de gemeente Heerenveen geldt het volgende. Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet open overheid), beroepsregel of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht.""	Akkoord.

63	Juridisch	Artikel 12.1 overeenkomst	"In artikel 12.1 van de overeenkomst is de aansprakelijkheid van opdrachtnemer beperkt tot driemaal de overeengekomen opdrachtwaarde (derhalve driemaal het honorarium voor de totale opdracht over de contractperiode van (minimaal) 4 jaar). In onze branche is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheid wordt beperkt tot driemaal de overeengekomen opdrachtwaarde over het laatste kalenderjaar. Wij wijzen in dit kader op 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). Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het vervangen van artikel 12.1 van de overeenkomst door onderstaande marktconforme bepaling?: "In afwijking van artikel 22.3 van de Inkoopvoorwaarden van de gemeente Heerenveen geldt het volgende. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer 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 doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien.""	Niet akkoord.
64	Proces	Beoordelingsprotocol, presentatie	U stelt dat de controleleider, de manager en de partner worden verzocht de toelichting van de inschrijving te verzorgen. Staat u toe dat deze samenstelling van ons team mogelijk wordt gewijzigd, waarbij tenminste de (opdracht)partner en de manager(s) aanwezig zijn, maar mogelijk worden aangevuld met collega's van een andere afdeling zoals een IT-auditor?	De voorgestelde wijziging is niet akkoord. Mogelijke aanvulling met een IT-auditor is wel akkoord.
65	Proces	Beoordelingscommissie	Kunt u aangeven wat de samenstelling is van de beoordelingscommissie? Uit hoeveel leden bestaat de beoordelingscommissie en kunt u de functies van de leden van de beoordelingscommissie beschrijven?	De volgende functiegebieden zijn vertegenwoordigd in het beoordelingsteam: de raad, griffie, concerncontrol, financiën en auditing.
66	Inhoud	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G3	Heeft u een voorgeschreven format voor de CV's?	Nee. Inschrijver heeft de vrijheid om eigen format te hanteren.
67	Proces	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G3	Kunt u ermee instemmen dat de CV's van de collega's uit ons controleteam geen onderdeel uitmaken van het aantal pagina's van twee A4 van dit onderdeel, criterium G3?	Dit is akkoord.
68	Proces	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G2	Voor dit onderdeel is een maximaal aantal pagina's van 2 voorgeschreven. U heeft echter diverse zaken die u uitvraagt in dit onderdeel. Om dit concreet uit te kunnen werken is meer ruimte nodig, eens te meer omdat wij het belangrijk aan u te kunnen teruggeven wat onze bijdrage is aan het voor ons belangrijke onderdeel rondom natuurlijk advies. Wij verzoeken u om het maximaal aantal pagina's voor dit onderdeel te verhogen naar minimaal 4 A4.	Zie antwoord vraag 35.

69	Uitvoering	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G2	In dit onderdeel gaat u in op de natuurlijke adviesfunctie. Wij gaan er vanuit dat bij een vraag over een belangrijk thema/onderwerp dit vragen zijn waar wij met max 1 of 2 uur invulling kunnen geven en dat bij een eventueel uitgebreidere vraag dit als afzonderlijke opdracht kan worden afgestemd. Kunt u dit bevestigen?	Nee. Dit is hangt te veel af van de vraag en het onderwerp.
70	Proces	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G1	Voor dit onderdeel is een maximaal aantal pagina's van 2 voorgeschreven. U heeft echter diverse zaken die u uitvraagt in dit onderdeel. Om dit concreet uit te kunnen werken is meer ruimte nodig. Wij verzoeken u om het maximaal aantal pagina's voor dit onderdeel te verhogen naar minimaal 5 A4.	Zie antwoord vraag 34.
71	Inhoud	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G1	Heeft gemeente Heerenveen een integrale frauderisicoanalyse met risico, beheersingsmaatregelen en opvolgende werkzaamheden en bespreken zij frauderisico's periodiek met de directie, college en de auditcommissie?	Zie antwoord vraag 28.
72	Inhoud	Beoordelingsprotocol, gunningscriterium G1	U vraagt ons terug te koppelen op de wijze waarop wij gebruik maken van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Kunt u ons in dat kader uw VIC controleplannen en VIC-rapportages verschaffen zodat wij kunnen beoordelen op welke wijze de VIC de controles uitvoert, met welke diepgang en welke bevindingen zij reeds constateert?	Het Intern Beheeringsplan 2023 en een format van onze VIC rapportages kunnen wij verschaffen. Zie bijlage van de NVI 1.
73	Inhoud	Beoordelingsprotocol, onderdeel 2.1. prijs	In dit onderdeel van het beschrijvend document geeft u aan dat de inschrijfprijs moet zijn gebaseerd op de huidige stand van zaken van de interne beheersing alsmede de werking daarvan in de praktijk. Echter uit de verkregen informatie is niet duidelijk op te maken wat de kwaliteit is van de interne beheersing. Kunt u aangeven wat de kwaliteit is van de interne beheersing per proces? Dit is voor ons een belangrijke vraag, aangezien uw huidige accountant dit inzicht wel heeft en het belangrijk is dat voor het indienen van een offerte hierbij gelijke uitgangspunten worden gehanteerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing.	zie antwoord vraag 29.
74	Juridisch	Pakket van eisen, onderdeel 2.6 facturering	Ook stelt u: "Daarnaast dient de factuur minimaal te bevatten: een omschrijving van de geleverde diensten en per ingezette functienaam, de bestede uren en het bij de functie behorende tarief". Aangezien wij straks een basisopdrachtsom met u afspreken voor de totale dienstverlening lijkt ons bovenstaande niet relevant. Kunt u ermee instemmen dat wij bij de factuur geen specificatie geeft met de uren per functieniveau (en bijbehorend tarief), maar de afgesproken bevoorschotting in rekening brengen (onder vermelding van het betreffende voorschotnummer)? Wij nemen in ons controleplan de planning op van het aantal geplande uren per functieniveau. Ook zullen wij in ons accountantsverslag rapporteren over de werkelijk gemaakte uren per functie (en zetten deze af tegen de geplande uren).	Dit is akkoord.
75	Juridisch	Pakket van eisen, onderdeel 2.6 facturering	U stelt dat de aanneemsom wordt gefactureerd in drie termijnen, te weten 1 januari, 1 mei en 1 september. Ons ritme van de controle ligt echter heel anders (namelijk veelal start van de controle rond de zomer en afronding voor de zomer). Wij willen u verzoeken het factureringsritme hierop aan te passen, waarbij wij tussentijdse facturen willen verzenden op 1 september, 1 december, 1 februari en 1 mei.	Dit is akkoord.

76	Uitvoering	Pakket van eisen, onderdeel 2.1. uitwisseling documenten controle	U geeft aan dat u gebruik maakt van "e-room" voor de uitlevering van stukken. Wij maken gebruik van Connect, een beveiligde uitwisselingsportal. Dit draagt bij aan efficiëntie voor het uitvoeren van de controle (zo kunnen wij de documenten direct in ons controledossier opnemen). Staat u toe dat wij voor de uitwisseling van documenten met de gemeente gebruikmaken van Connect?	Akkoord, indien dit geen gevolgen heeft voor de huidige IT infrastructuur.
77	Inhoud	Planning werkzaamheden	Kunt u aangeven in welke weken de verschillende controlemomenten op dit moment met uw huidige accountant zijn (planning, interim/tussentijdse controle, start jaarrekeningcontrole, tekenen controleverklaring en de diverse bestuurlijke besprekingen)?	De interimcontrole start in week 41, bestuurlijke bespreking week 50. De controle van de jaarrekening start in week 11, bestuurlijk overleg week 19, definitief week 21 incl. college, auditcommissie week 22, aanleveren accountantsverklaring week 24, raadsvergadering week 26.
78	Inhoud	Belangrijke systemen jaarrekening	Kunt u ons inzicht bieden in de voor de jaarrekening (en jaarrekeningcontrole) belangrijkste systemen die worden gehanteerd?	zie antwoord vraag 27.
79	Inhoud	IT-audit huidige accountant	Kunt u aangeven of uit de IT-audit van de huidige accountant nog belangrijke bevindingen blijken in de IT-beheersing? En kunt u aangeven wat de belangrijkste bevindingen zijn?	zie antwoord vraag 29.
80	Inhoud	Interne IT-audit	Kunt u aangeven of u intern ook een IT-audit uitvoert om de betrouwbaarheid en continuïteit van de voor de jaarrekening belangrijkste systemen vast te stellen? En zo ja, kunt u beschrijven wat hieruit de belangrijkste uitkomsten zijn?	zie antwoorden vraag 26 en 29.
81	Inhoud	Verbijzonderde interne controle	Kunt u aangeven wat de samenstelling is van het VIC-team? En kunt u aangeven of deze samenstelling op dit moment toereikend is voor het invullen van een toereikende VIC?	Team Auditing ondersteunt de bedrijfsvoering en voert hiernaast de uitvoering van de VIC uit (1 fte beleidsmatig en 4 fte uitvoering). Volgens huidige accountant is de interne beheersing voor de meeste onderdelen op orde.
82	Inhoud	Gebruik data-analyse in de organisatie	Kunt u aangeven op welke wijze gemeente Heerenveen bezig is met data-analyse, proces mining, datagedreven cotnroles zowel in de primaire processen, of bij control, alsmede bij de toepassing van de interne controles door de VIC?	Op dit moment nog niet van toepassing.
83	Inhoud	Steunen op interne controlewerkzaamheden	Kunt u aangeven op welke wijze de huidige accountant steunt op de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden?	Accountant maakt gebruik van de werkzaamheden en de bevindingen van de (V)IC, dit is geen volledig steunen op. De VIC draagt bij aan een hogere kwaliteit van de interne beheersing. De VIC verzorgt tevens de aanlevering van gegevens en onderliggende stukken bij controles door de accountant wat ten goede komt aan de efficiency.
84	Inhoud	Plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u ons het plan van aanpak toezenden voor de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023? Op welke wijze (in welke mix van werkzaamheden) wordt uiteindelijk voldoende zekerheid verkregen dat de rechtmatigheidsverantwoording tot stand komt?	zie antwoord vraag 72.

85	Proces	Ondertekening offerte	Pagina 8 § 2.2 en Offerteaanvraag en pagina 14, § 3.1.1 Offerteaanvraag Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? Wij zullen in dat kader een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) bij de offerte overleggen waarin verklaard is dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen.	Dit is akkoord.
86	Juridisch	Aansprakelijkheidsverzekering	§ 2.2 en § 3.1.3 van de Offerteaanvraag lijken mee te brengen dat we een kopie van de aansprakelijkheidsverzekering moeten overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis. Wel kunnen wij een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn en waarin de verzekeringsbedragen genoemd worden. Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met overleggen van een verklaring van de verzekeraar i.p.v. een kopie van de verzekeringspolis?	Zie antwoord vraag 25.
87	Inhoud	Offerteaanvraag 1.2. inhoud van de opdracht losse deelverklaringen	Hoeveel losse deelverklaringen zijn er naar verwachting over 2023? Ondanks dat wij hier afzonderlijke (budget) afspraken over kunnen maken helpt dit inzicht voor ons, zodat wij hier in onze planning rekening mee kunnen houden. Kunt u daarbij aangeven wat voor soort verklaringen dit betreft?	1 deelverklaring en mogelijk incidenteel op gebied van subsidies. Dit is echter een indicatie waartoe Inschrijver geen rechten aan kan ontlenen.
88	Inhoud	offerteaanvraag 1.2. inhoud van de opdracht, aantal SISA-regelingen 2023	Hoeveel SiSa-regelingen heeft gemeente Heerenveen naar verwachting over 2023? Kunt u aangeven welke regelingen dit zijn en welke regelingen moeten worden meegenomen in de basisprijs voor 2024?	Naar verwachting zijn er 32 SiSa-regelingen over 2023. Overzicht regelingen als bijlage toegevoegd. Naar verwachting zijn er 30 SiSa-regelingen over 2024. Dit is echter een indicatie waartoe Inschrijver geen rechten aan kan ontlenen. Wij voegen een losse post (ongewogen) toe aan het prijzenblad om de hoogte van uw losse SiSa prijs en voor het geval in 2024 het aantal verwachte SiSa regelingen de 30 overstijgt. Deze post is een verplicht onderdeel op het prijzenblad maar telt niet mee voor de beoordeling. De nieuwe versie van het prijzenblad wordt meegestuurd als bijlage van NVI1.
89	Contract	Offerteaanvraag 1.2. inhoud van de opdracht	U vraagt om een all-in totaalprijs. Het werken met een all-in totaalprijs is naar onze mening niet werkbaar, aangezien de ervaring leert dat er elk jaar wel wijzigingen zijn (in regelgeving, in SISA-regelingen etc.). Wij kunnen ons voorstellen dat u wilt werken met een basisaanneemsom. Kunt u er mee instemmen dat wij voor een basisprijs inschrijven en dat we daarbij de afspraak maken dat wij jaarlijks rond het uitbrengen van het controleplan een brief opstellen met daarin eventuele wijzigingen in de opdrachtsom? Na uw akkoord op deze brief is dit de opdrachtsom voor het betreffende jaar, uitgaande dat de afspraken aan beide kanten worden nagekomen en er geen grote bijzonderheden optreden	Dit is akkoord. Hou bij de basisaanneemsom rekening met beantwoording vraag 88. Wijzigingen vermelden in het jaarlijkse controleplan.
90	Inhoud	Toezenen documenten	Kunnen wij het accountantsverslag 2022, de managementletter 2022 (of 2023 indien beschikbaar) en het controleplan/controleprotocol 2023 toegezonden krijgen? Dit om een goed beeld te krijgen van bevindingen uit de controle, maar ook de beoordeling van de kwaliteit van de interne beheersing.	zie antwoord vraag 29.

91	Proces	Datum presentatie	In uw planning staat donderdag 13 februari opgenomen als datum voor de presentatie. 13 februari is echter een dinsdag. Kunt u bevestigen dat de datum dinsdag 13 februari is?	Nee, dit betreft een fout in de planning. Zie ook antwoord vraag 50. De presentatie dient te worden gedaan op 16 januari 2024.
92	Proces	24 Offerteaanvraag Accountantsdiensten - art 1.5	De presentatie staat op dinsdag 16 februari 2024. Bedoelt u hiermee dinsdag 13 februari 2024 of vrijdag 16 februari 2024.	Nee, dit betreft een fout in de planning. Zie antwoord vraag 91.
93	Juridisch	23 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 22.9	"Het accepteren van een dergelijk boete-beding is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten?"	Niet akkoord, dit betreft geen boetebeding, maar een aansprakelijkheidsbepaling.
94	Juridisch	22 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 21	"Het accepteren van een boete-beding is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten?"	Art 21.1 komt te vervallen.
95	Juridisch	21 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 20.2	Dit artikel lijkt niet van toepassing op het leveren van accountantsdiensten. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten?	Akkoord.
96	Juridisch	20 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 19.6 t/m 19.8	"Deze artikelen lijken niet van toepassing op het leveren van accountantsdiensten en zijn in strijd met onze onafhankelijkheidsregels. Kunt u deze artikelen buiten beschouwing laten?"	19.6 en 19.8 komen te vervallen.
97	Juridisch	19 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 19.3	"In het verlengde van de vragen bij artikel 4 en artikel 18.1 is het niet kunnen opschorten van de werkzaamheden bij mogelijke discussie over facturering niet in lijn met onze onafhankelijkheid. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten c.q. niet van toepassing verklaren in de overeenkomst?"	Akkoord.
98	Juridisch	18 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 18.1	Dit artikel lijkt op een resultaatverplichting (in het verlengde van vraag bij artikel 4) en dit is in strijd met onze onafhankelijkheidsvoorwaarden. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten c.q. niet van toepassing verklaren in de overeenkomst?	Akkoord.
99	Juridisch	17 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 17.6	Doelt u met de 'opdracht tot meerwerk' in dit artikel op additionele werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole of ook additionele opdrachten?	Zie antwoord vraag 12.
100	Juridisch	16 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 17.6	Indien meerwerk van toepassing is dan zal dit pas na onderling overleg en schriftelijke overeenstemming uitgevoerd en gefactureerd worden. De grens van 15% lijkt niet passend bij het uitvoeren van een accountantscontrole. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten c.q. aanpassen in de overeenkomst?	Zie antwoord vraag 12.
101	Juridisch	15 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 15.2 t/m 15.5	Dit artikel lijkt niet van toepassing op het leveren van accountantsdiensten. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten?	Akkoord.
102	Juridisch	14 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 14.6, art. 16b.2, art. 16b.3, art. 16b.4, art 26	"Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mede mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht. Wij kunnen het (intellectuele) eigendomsrecht niet overdragen. Kunt u met inachtneming van het voorgaande instemmen met het aanpassen c.q. buiten toepassing verklaren van deze artikelen van de Algemene voorwaarden?"	Zie eerdere antwoorden betreffende intellectuele eigendomsrechten.

103	Juridisch	13 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 14.3	"Ter bescherming van onze werknemers tegen claims van cliënten is het voor ons bezwaarlijk (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) dat zij op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring aangaan. Onze werknemers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van alle vertrouwelijke gegevens die verkregen worden bij de uitvoering van de opdracht gewaarborgd. Daarnaast verplichten de beroepsregels onze werknemers tot geheimhouding. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan moet de klant de opdrachtnemer (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor aansprakelijk stellen. Gelet op het voorgaande is de vertrouwelijkheid van de gegevens van de gemeente volledig gewaarborgd. Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van dit artikel van de Algemene voorwaarden?"	Niet akkoord. Indien echter reeds een geheimhoudingsverklaring is ondertekend door de medewerker waardoor de belangen van Opdrachtgever veilig zijn gesteld wordt eveneens voldaan aan de geheimhoudingsplicht en ziet Opdrachtgever af van haar recht om een extra geheimhoudingsverklaring te laten ondertekenen door Personeel van Opdrachtnemer.
104	Juridisch	12 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 5	"In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 5 van de Algemene voorwaarden? Wij streven naar zo weinig mogelijk wijzigingen in het team. Mocht onverhoopt een wijziging moeten plaatsvinden, al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt dat wij personen ter beschikking stellen die vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."	Akkoord.
105	Juridisch	11 Algemene voorwaarden Inkoop diensten gemeente Heerenveen 2022 - art. 4	"De in artikel 4 opgenomen mogelijkheid van de gemeente om de prestaties van opdrachtnemer te beoordelen is voor ons niet acceptabel. Dit brengt namelijk met zich mee dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht 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. Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4 van de Algemene voorwaarden?"	Art 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 en 4.6 komen te vervallen.
106	Contract	10 Bijlage 10 - Holding Verklaring	Voor wat betreft bijlage 10 komen wij graag nadere afspraken met u overeen. Kunt u ermee instemmen dat bijlage 10 niet in deze vorm wordt ondertekent	Niet akkoord. Graag zien we uw voorstel over de nadere afspraken tegemoet in de 2e nota van inlichtingen.
107	Contract	9 "Bijlage 8 - Onderaanneming; en Bijlage 9 - Middelenverklaring"	Bij de uitvoering van onze werkzaamheden worden geen onderaannemers (derden) ingezet. Wij denken dat deze bijlagen daarmee niet van toepassing zijn en niet ingevuld/meegestuurd hoeven worden. Bent u het hiermee eens?	Dit is akkoord.
108	Contract	8 "Concept Overeenkomst, art. 6 Pakket van eisen hoofdstuk 2.6"	"Kunt u instemmen met een facturatieschema die aansluit met de voortgang van de dienstverlening? Hierbij stellen wij voor: 1. 15% september (planning/auditplan) 2. 35% november (interim); 3. 15% januari (tussentijdse controles); 4. 35% april (jaarrekening)"	Dit is akkoord.

109	Contract	7 Bijlage 4 Prijsinvulformulier	Het formulier geeft aan van toepassing te zijn op "Meervoudig onderhandse aanbesteding". Dit betreft een Europees aanbestedingstraject, is dit het juiste prijsformulier?	Dit betreft een omissie op het prijzenblad. Meervoudig onderhandse aanbesteding hoort te zijn: Europees openbare aanbesteding.
110	Proces	6 Bijlage 4 Beoordelingsprotocol	Kunt u bekend maken welke functies in het beoordelingsteam zijn opgenomen?	Zie antwoord vraag 66.
111	Inhoud	5 Bijlage 2 Pakket van eisen	Hoofdstuk 2.2: wordt met controleprotocol en controleplan hetzelfde bedoeld?	zie antwoord vraag 39.
112	Juridisch	Bijlage 2 Pakket van eisen	Het verkrijgen van een goedkeurende controleverklaring (hoofdstuk 2.1 (a)) is uiteraard een streven bij de start van de controle, echter mag geen eis zijn in het kader van onze onafhankelijkheidsregels. Kunt u het woord "goedkeurende" in de tweede regel weglaten c.q. de zin aanpassen overeenkomst de zin opgenomen bij 2.1.(b)?	Een verklaring is vereist ongeacht de strekking ervan.
113	Inhoud	Bijlage 2 Pakket van eisen	Kunt u bevestigen dat de offerte opgesteld moet worden op basis van de huidige wet- en regelgeving en hierbij geen rekening gehouden wordt met mogelijke veranderingen die op het moment van indienen van offerte nog niet definitief zijn (bv. aanpassen goedkeuringstoleranties, aantal SiSa-regelingen e.d.)?	Dit is correct.
114	Inhoud	Offerteaanvraag - 4.2	"Hoofdstuk 4.2 Om te kunnen voldoen aan de SROI-verplichting stelt de gemeente voor arbeidscontracten / stageplaatsen aan te bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Gezien de aard van onze organisatie, hebben wij relatief weinig ruimte voor medewerkers uit deze uitkeringsgroep. Echter als organisatie werken wij veel samen met sociaal ondernemers. Kwalificeert samenwerking met een sociaal ondernemer die voldoet aan de definitie van Social Enterprise NL ook als social return? Tevens hebben wij een Foundation die projecten uitvoert voor/met maatschappelijk verantwoorde doelen. Wij stellen voor onze Foundation de SROI-bijdrage in te vullen. Gaat u hiermee akkoord?"	Tegenwoordig kan de invulling van een SROI-paragraaf breder ingevuld worden dan alleen het aanbieden van arbeidscontracten en/of stageplaatsen aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. De opties die u benoemt kunnen ook onderdeel zijn voor de invulling van de SROI-paragraaf. Bij voorbaat kunnen wij vanzelfsprekend geen volledige goedkeuring geven aan uw voorstel voor de bijdrage aan de Foundation toe te staan. Na de eventuele gunning aan uw organisatie gaat onze Klantmanager SROI graag met u in gesprek over de exacte invulling. Waarbij dus nogmaals de opmerking dat uw suggesties over de samenwerking met sociale ondernemingen zeker gezien kan worden als onderdeel van de SROI-paragraaf.
115	Proces	Offerteaanvraag - 1.5	Hoofdstuk 1.5 Planning: op 24 januari 2024 wordt het voorstel tot gunning verstuurd. Is dit de gunning van de opdracht of bedoelt de gemeente dat dan de uitnodiging voor de presentatie bekend wordt gemaakt?	Zie antwoord vraag 50.