

Dit bestand bevat de nota van inlichtingen 1 d.d. 8 september 2023 voor de Europese openbare aanbesteding ' Accountantsdiensten' - Gemeente Katwijk met referentienummer: 3147531

Indien u naar aanleiding van deze nota van inlichtingen nog vragen heeft kunt u deze stellen tot 16 oktober 2023.

Indien inschrijver meent dat de aanbestedingsdocumenten onduidelijkheden en/of tegenstrijdigheden bevat, dan wel de geschiktheidseisen, het programma van eisen of de gunningscriteria onduidelijk of ongeoorloofd zijn, dan wel de wijze van beoordelen onduidelijk is, dan wel de aanbestedingsdocumenten geheel of ten dele strijdig zou zijn met het recht, dan dient de potentiële inschrijver zijn bezwaren uiterlijk 5 kalenderdagen na verzending van deze nota van Inlichtingen, schriftelijk en gemotiveerd aan de aanbestedende dienst uiteen te zetten, bij gebreke waarvan ieder recht om tegen de inhoud van de aanbestedingsdocumenten te ageren verval.

Vraag	Document	Pagina	Paragraaf/artikel	Vraag	Antwoord
1	Inhoud		Offerteaanvraag Accountantsdiensten gemeente Katwijk definitief (pag 8, onderdeel 1.3)	"De organisatie is bezig met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. De VIC is naast de controle op rechtmatigheid ook gericht op het vaststellen van de getrouwheid van mutaties in financieel relevante processen. Gemeente Katwijk is groeiende. Dit vraagt iets van de organisatie en de bedrijfsvoering. De VIC heeft de ambitie om hierin mee te groeien". Kunt u aangeven wat de ambities van de VIC concreet zijn? Op welke punten denkt u vindt u dat er nog stappen (welke) gezet kunnen of moeten worden?	De VIC wil toekomstbestendig zijn voor de gemeente Katwijk; dat helpt om voldoende kwaliteit te leveren en slagvaardig op te treden. Een basisvereiste daarbij is het op peil houden van kennis en opleiding van de medewerkers. Het vraagt in de nabije toekomst om bijvoorbeeld een nadere verdiepingsslag op het auditwerk en het verstevigen van de rapportage- en adviesvaardigheden. Het is de wens van de VIC om de organisatie van gemeente Katwijk te helpen om haar doelstellingen te bereiken en bij te dragen aan een beheersbare omgeving.
	Juridisch		Algemene Inkoopvoorwaarden 4.6	1. Graag zien wij een limitatieve opsomming aan dit artikel toegevoegd van de door u bedoelde en hier relevante wettelijke bepalingen en een limitatieve opsomming van de door u bedoelde overeenkomsten met derden die wij zouden moeten kennen. Kunt u dit overzicht en de achterliggende overeenkomsten geven? 2. Wie van de partijen bepaald welke van de hiervoor genoemde informatie	Artikel 4.6 komt te vervallen en wordt als volgt vervangen: De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- of (beroeps)regelgeving.
3	Juridisch		Algemene Inkoopvoorwaarden 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. 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?	Op grond van de overeenkomst (art. 4) wordt deze redelijke termijn ook geboden. De overeenkomst staat boven de Algemene Inkoopvoorwaarden. In het geval van het overschrijden van fatale termijnen moeten deze bovendien wel toerekenbaar zijn, anders is het vooraf niet aannemelijk dat hiermee een grond bestaat om de overeenkomst te ontbinden. Niet akkoord met het vervallen, wel met de volgende aanpassing: zie ook het antwoord op vraag 9: 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.
	Juridisch		Algemene Inkoopvoorwaarden 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?	Door de verwijzing naar de overeenkomst is duidelijk dat de gemeente de wet- en regelgeving (beroepsregels) welke onafhankelijke dienstverlening garanderen respecteert. Art. 18 lid 3 zal als volgt aangepast aangevuld worden: Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de tekortkoming geheel of gedeeltelijk op te schorten, waarbij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (incl. beroepsregels) leidend zijn.
5	Juridisch		Algemene inkoopvoorwaarden 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 daartoe zijn wij bereid.
	Juridisch		Algemene inkoopvoorwaarden 24	Artikel 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.	Akkoord voor toevoging: Opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) is slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Artikel 24 wordt als volgt aangevuld: Daarnaast moet ook de accountant de mogelijkheid hebben om de overeenkomst, op te zeggen. Hier kan alleen sprake van zijn indien hier noodzaak toe bestaat vanuit de voor accountants geldende wet- en regelgeving.
6					

7	Juridisch		Algemene inkoopvoorwaarden 7.5	Artikel 7.5 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente, het Personeel van Contractant kan verzoeken een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Ter bescherming van haar werknemers tegen rechtstreekse aanspraken van cliënten, acht Contractant het echter bezwaarlijk (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) indien werknemers op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring moeten tekenen. De werknemers van Contractant tekenen reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliënt-gegevens gewaarborgd. Daarnaast is Contractant, evenals haar werknemers, tot geheimhouding verplicht op grond van de wet en beroepsregels. Gelet op het voorgaande is de vertrouwelijkheid van de cliënt-gegevens, naar de mening van Contractant voldoende gewaarborgd. Bent u gelet op het voorgaande bereid om artikel 7.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden te laten vervallen?	Akkoord.
	Bijlage E - Alg. voorw		art. 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbare voor Contractant.	Artikel 14.1 komt te vervallen en wordt als volgt vervangen: Contractant is jegens de Gemeente slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die de Gemeente aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in betreffende controlejaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële Overeenkomsten, goodwill, omzet of winst en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de overeenkomst. Tevens is dit ook van toepassing vrijwaring.
7					
	Bijlage E - Alg. voorw		art. 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Zie het antwoord op vraag 7 inzake art. 14.1.
8					
	Bijlage E - Alg. voorw		art. 11.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."	Akkoord.
9					
	Bijlage E - Alg. voorw		art. 6.1	Contractant heeft een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	Door art. 6.2 te laten vervallen wordt hierin voorzien, zie ook het antwoord op vraag 16.
10					
	Bijlage E - Alg. voorw		Alg	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	Ja, dat bevestigen wij.
11					
	Inhoud		Bijlage Auditplan 2023 - 2025 (pag 15, onderdeel 7.5)	De tijdige uitvoering van het auditplan is belangrijk in het kader van de samenwerking tussen uw gemeente en ons team. Kunt u aangeven welke tijdlijn (detailplanning) er hoort bij de uitvoering van het auditplan 2023-2025?	In de jaarlijkse (detail)planning van de VIC zijn planmatig de volgende stappen opgenomen: Risicoanalyse en Scoping (voorjaar), Onderzoek en analyse Opzet en bestaan financieel relevante processen (Juni - Augustus), Actualiseren werkprogramma's (Juni - Augustus), Uitvoeren testwerkzaamheden (Augustus - Januari).
12					
	Offerteaanvraag		Algemeen	Graag ontvangen wij de volgende documentatie: - Algemeen controleplan 2023 - (Nadere) documentatie in het kader van invoering Rechtmatigheidsverantwoording - MPG / Grondexploitatie	Zie bijlagen: 1.) Auditplan 2023 - 2025 Er is geen aanvullend controleplan voor 2023, de uit te voeren werkzaamheden blijken uit de werkprogramma's. 2.) Raadsbesluit verantwoordingsgrens en Normenkader rechtmatigheid 3.) MeerjarenPrognose Grondexploitatie 2023
13					
	Offerteaanvraag	p31		Hoe ziet de samenstelling van de beoordelingscommissie eruit?	De beoordelingscommissie bestaat uit een vertegenwoordiging van de raad en de ambtelijke organisatie.
14					
	Juridisch		Algemene inkoopvoorwaarden hoofdstuk IV	Hoofdstuk IV (Bepalingen betreffende de leveringen van goederen) lijkt niet van toepassing op deze opdracht. Kunt u ermee instemmen dat artikel 19, 20 en 21 niet van toepassing zijn derhalve?	Akkoord
15					

16	Juridisch		Algemene Inkoopvoorwaarden 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.	Akkoord, de artikelen 6.2, 22.3 en 22.4 komen te vervallen.
	Bijlage F			In de aanbestedingsstukken is een wachtkamervereenkomst opgenomen. De mogelijkheid tot het inroepen van een wachtkamervereenkomst zorgt ervoor dat er een beklemming op de geplande medewerkers ontstaat, zodat bij het mogelijk inroepen medewerkers de opdracht kunnen uitvoeren. In de huidige krappe arbeidsmarkt vinden wij dit niet wenselijk. Wij vragen u de wachtkamervereenkomst wederkerig te maken, waarbij (in het geval van inroepen van de overeenkomst) beide partijen een inspanningsverplichting	Akkoord.
17					
	Contract		Prijsinvulformulier (in aanvulling hierop een tweetal vragen mbt SiSa)	In de afgelopen jaren zien wij dat het aantal SiSa-regelingen jaarlijks sterk wijzigt. In 2020, 2021 en 2022 zijn er relatief veel regelingen bijgekomen, mede doordat ze corona, kindertoeslagaffaire of Oekraïne gerelateerd zijn. Deze regelingen verschillen ook in omvang, daarmee controle-uren en -kosten. Mogelijk dat dit ook voor 2024 (het eerste contractjaar) en verder weer het geval is. Omdat de SiSa-regelingen 2024 nog niet bekend zijn, is het lastig om een goede inschatting voor de controlekosten van dit deel, als onderdeel van de totaalprijs te maken. Om duidelijkheid en vergelijkbaarheid tussen de inschrijvers te borgen zouden wij willen voorstellen om de inschrijving te doen op basis van een bepaald aantal regelingen. Een voorstel zou kunnen zijn in de inschrijfprijs de regelingen te betrekken die bij Katwijk ieder jaar verwacht kunnen worden in de komende (maximale) 6 contractjaren (zoals bijv. D8, G2, G3 en H4) en dan jaarlijks een opgave (vooraf) te doen van de verwachte controlekosten van regelingen die daarin niet zijn opgenomen. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunnen wij bij de prijsbepaling dan uitgaan van de SiSa-bijlage 2022 voor het inschatten van de prijs voor 2024, waarbij we jaarlijks beoordelen (op basis van de lijst van "te verantwoorden regelingen" van BZK) wat de impact is van nieuwe of vervallen regelingen of regelingen waar in plaats van een nulverantwoording bestedingen zijn gekomen (of andersom) op de prijs en vervolgens in aanvulling op de jaarlijkse opdrachtbevestiging, schriftelijk aan u bevestigen?	U kunt bij de prijsbepaling inderdaad uitgaan van de SiSa-bijlage 2022 voor de het inschatten van de prijs voor 2024. Jaarlijks zullen vooraf afspraken gemaakt worden ten aanzien van de impact van nieuwe, vervallen of regelingen waar in plaats van een nulverantwoording bestedingen zijn gekomen (of andersom).
18					
	Inhoud		Spoorboekje Planning & Control Cyclus, pag 3 - Hfd 1	In het "Spoorboekje Planning & Control Cyclus" zien wij dat de jaarrekening medio maart beschikbaar komt voor accountantscontrole. In het accountantsverslag 2022 lezen wij dat de accountant op 6 maart 2023 gestart is met de controle van de jaarrekening 2022. De verklaring en het accountantsverslag zijn gedateerd op 27 juni 2023. Is of zijn er redenen waardoor de doorlooptijd van de controle zo lang is? Kunnen wij de controle, in overleg met u in deze periode (maart tot en met juni) inplannen, met dien verstande dat u tijdig over (voor uw bestuurlijk proces relevant) de controleverklaring en accountantsverslag beschikt?	De doorlooptijd van de controle 2022 is bijvoorbeeld (maar niet alleen) beïnvloed door een toename van het aantal SiSa-regelingen. De gemeente is daarnaast voor de lasten jeugdhulp afhankelijk van de gecontroleerde verantwoording vanuit de GR Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland, welke in juni is ontvangen. Ja, dat kan en is wenselijk. Het streven is afronding voor de behandeling in de auditcommissie in juni.
19					
	Inhoud		Bijlage Auditplan 2023 - 2025 (pag 5, onderdeel 4.1)	In het auditplan is in 4.1 o.a. het volgende opgenomen: "Na een periode met een relatief vaste bezetting op de auditfunctie is nu al langere tijd sprake van onderbezetting. De continuïteit en kwaliteit van de auditfunctie staat onder druk en voorlopig moet met de inzet van een inhuurmedewerker de (jaarlijkse) opgave gerealiseerd worden. De inhuurmedewerker volgt uit bestaande openstaande vacatureruimte en voor de rechtmatigheidsverantwoording is de capaciteit (vooralsnog) niet uitgebreid". Kunt u aangeven welke impact dit in de afgelopen jaren op de samenwerking met de accountant heeft gehad? Heeft de accountant wel of geen gebruik kunnen maken van de werkzaamheden en uitkomsten van de VIC of heeft de accountant zelfstandig (extra) werkzaamheden moeten uitvoeren. Kunt u een inschatting geven hoe dit de komende jaren zal gaan?	Ondanks de onderbezetting heeft de samenwerking met de accountant op goede en constructieve wijze plaatsgevonden. Vanuit de eigenstandige rol en verantwoordelijkheid van de accountant voert de accountant jaarlijks een set aan eigen werkzaamheden uit. Audits worden gepland in nauwe samenwerking met de accountant zodat de accountant de interne werkzaamheden optimaal kan gebruiken. De VIC spitst zich toe op de toets op opzet en bestaan van de belangrijkste processen en testwerkzaamheden op de mutaties van de belangrijkste processen en de controle op de naleving van de EU-aanbestedingsregels. Er wordt geen interne controle op de getrouwheid van de jaarrekening uitgevoerd.
20					

21	Inhoud		Prijsinvalformulier	In het prijsinvalformulier vraagt u tarieven voor een viertal functie te geven: - Partner/director - Manager - Senior assistent - Assistent Binnen onze organisatie hebben wij deze functies, echter zijn deze soms weer nader onderverdeeld (bijv de functie manager kan bij ons "senior-manager", "manager" en "junio-manager" zijn. Elke van deze niveaus hebben andere tarieven. Is het toegestaan dat wij in het prijsinvalformulier de tarieven van de in te zetten medewerkers opnemen om u zo een heldere calculatie te geven. Een alternatief is een gemiddeld tarief per (door u benoemde) functie, maar dat wordt er geen goed beeld geschetst.	Niet akkoord, vanwege de onderlinge vergelijkbaarheid van de inschrijvingen. Inschrijver dient zelf een vertaling te maken naar de voorgeschreven functies en de tarieven dus te verdisconteren in de uitgevraagde functies. Wel voegen wij in het prijsinvalformulier de functie van controleleider toe.
22	Inhoud		Programma van eisen - punt 1A	In het programma van eisen onder nummer A1 is opgenomen dat er na de interim-controle een managementletter wordt uitgebracht. Gaat deze managementletter ook naar de raad of is er sprake van een afzonderlijke boardletter?	Het college biedt de managementletter met een eigen reactie aan de raad aan. Er is geen sprake van een afzonderlijke boardletter.
23	Contract		Programma van eisen pag 5, punt 9	In het PVE staat bij punt 9: In het accountantsverslag wordt in ieder geval gerapporteerd over: - De te rapporteren fouten en onzekerheden ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording zal de accountant niet langer over rechtmatigheid rapporteren (maar over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording). Kunt u deze passage daarop aanpassen?	Wij zijn akkoord met het voorstel om de passage in het PVE aan te passen aan de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij begrijpen dat de accountant niet langer over rechtmatigheid rapporteert, maar over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
24	Inhoud		Offerteaanvraag	In SGC G1-1 vraagt u aan ons om te beschrijven wat de voornemens zijn om gebruik te maken van IT-tools en data-analyse in de controle. Heeft u reeds ervaring met dergelijke IT-tools en data-analyse binnen de IC / VIC van de gemeente? Zo ja, welke IT-tools en data-analyse betreft dit?	Momenteel vindt data-analyse hoofdzakelijk plaats met toepassingsmogelijkheden van excel zonder gerichte profilering. De IC / VIC zou graag meer gebruik maken van IT indien beschikbaar en toepasbaar.
25	Juridisch		Algemene Inkoopvoorwaarden 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?	Akkoord.
26	Inhoud		Offerteaanvraag Accountantsdiensten gemeente Katwijk definitief (pag 7, onderdeel 1.3)	Katwijk hecht veel waarde aan samenwerken met (externe) partijen. Kunt u een opgave geven met welke organisatie(s) u samenwerkt in het kader van financiële verantwoording en verslaglegging en welke afspraken (v.w.b. controle en verantwoording) u daarover heeft gemaakt? Te denken valt bijvoorbeeld aan onderdelen als salarissen, belastingen en heffingen of uitkeringen in het sociaal domein.	In Katwijk zijn de (financieel) materiële processen als Jeugd (Service Organisatie Zorg) en Belastingen (BelastingSamenwerking Gouwe Rijnland) uitbesteed aan derde partijen. De salarisverwerking wordt 'geserviced' door een externe salarisverwerker. Ten aanzien van de kosten voor jeugdzorg ontvangt Katwijk een door een accountant gecontroleerde verantwoording. Voor wat betreft de belastingopbrengsten ontvangt Katwijk een ISAE type 2 verklaring omtrent de processen en systemen bij de BSGR.
27	Inhoud		Offerteaanvraag Accountantsdiensten gemeente Katwijk definitief (pag 8, onderdeel 1.3)	Kunt u aangeven op welke wijze u momenteel controle informatie aanlevert aan de accountant m.b.t. de jaarrekeningcontrole?	De aanlevering van controle-informatie aan de accountant geschiedt via een digitale portal van de huidige accountant.
28	Inhoud		Bijlage Auditplan 2023 - 2025 (pag 7, onderdeel 5.2)	Kunt u aangeven waar gemeente Katwijk inmiddels staat met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording? Welke stappen zijn gezet en welke nog te nemen?	Ten aanzien van de Rechtmatigheidsverantwoording is de gemeente Katwijk bekend met de actualiteit (Bado, Kadernota rechtmatigheid, etc.). Daarnaast is de gemeenteraad in 2021 geïnformeerd, wat heeft geleid tot een raadsbesluit over de verantwoordingsgrens en aan te houden wettelijke uitgangspunten (raadsbesluit 1872167 van 8 juli 2021). Tot slot actualiseert Katwijk periodiek het normenkader rechtmatigheid welke wordt betrokken in de werkprogramma's van de VIC. De laatstgenoemde actualisatie(s) is / zijn nog onderhanden waarbij in de werkprogramma's het onderscheid tussen rechtmatigheid en getrouwheid nader wordt verduidelijkt ten aanzien van de te rapporteren bevindingen voor de rechtmatigheidsverantwoording / paragraaf bedrijfsvoering. De financiële beheershandelingen welke betrokken moeten worden in de controles zijn onderdeel van de werkprogramma's. Katwijk is in staat om in de jaarrekening 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen.

29	Offerteaanvraag		Algemeen	Kunt u inzicht geven in de interne taakverdeling binnen de gemeente met betrekking tot het proces met betrekking tot (verbijzonderde) interne controle en het proces met betrekking tot de jaarrekeningcontrole	De 'VIC-functie' is georganiseerd in de unit Concern en Advies onder discipline Audit / Control, het proces 'Jaarrekeningcontrole' ligt in het cluster Financiën. In praktijk is in de taakverdeling van de Unit C&A en Cluster Financiën een duidelijke samenwerking en afstemming herkenbaar.
30	Inhoud		Applicatielandschap	Kunt u inzicht geven in het applicatielandschap van de gemeente.	Het IT landschap is als volgt te schetsen: Naast de Windowsapplicaties (office365) die in het algemeen worden ingezet, worden de volgende applicaties gebruikt voor belangrijke (financiële) processen: Financiële administratie K2F Vergunningen K2V Salarissen Centric Betaalverkeer BNG Documentmanagement en workflow Djuma Belastingen bij BSGR Sociaal Domein Workx Blinq.
31	Bijlage E - Alg. voorw		art. 24.1	Op basis van omstandigheden kan de situatie ontstaan op basis waarvan de opdracht, in onderling overleg, niet voortgezet kan worden. Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Artikel 24 wordt als volgt aangevuld: Daarnaast moet ook de accountant de mogelijkheid hebben om de overeenkomst, op te zeggen. Hier kan alleen sprake van zijn indien hier noodzaak toe bestaat vanuit de voor accountants geldende wet- en regelgeving. Zie ook het antwoord op vraag 6.
32	Bijlage E - Alg. voorw		art. 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: "Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."	Artikel 4.6 komt te vervallen en wordt als volgt vervangen: De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan is op grond van wet- of (beroeps)regelgeving.
33	Proces		Offerteaanvraag Accountantsdiensten gemeente Katwijk definitief (pag 13, onderdeel 2.8)	Van het openen van de inschrijvingen wordt een proces-verbaal opgemaakt. Wordt dit proces-verbaal gedeeld met de inschrijvers?	Ja dit wordt gedeeld.
34	Juridisch		AIV - art 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente 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, de artikelen 6.2, 22.3 en 22.4 komen te vervallen.
35	Bijlage E - Alg. voorw		art. 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente 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, de artikelen 6.2, 22.3 en 22.4 komen te vervallen.
36	Juridisch		AIV art. 22.3/22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant 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 bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Akkoord, de artikelen 6.2, 22.3 en 22.4 komen te vervallen.
37	Bijlage E - Alg. voorw		art. 22.3/22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant 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 bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Akkoord, de artikelen 6.2, 22.3 en 22.4 komen te vervallen.
38	Bijlage E - Alg. voorw		art. 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	In de overeenkomst zijn geen boetebepalingen opgenomen, daarmee blijft ook dit artikel buiten toepassing.
39	Inhoud		Offerteaanvraag	Zijn er processen met een materiële omvang die u heeft uitbesteed aan derde partijen? Zo ja, wordt van deze derde partijen een specifieke verantwoording ontvangen voorzien van een controleverklaring?	Zie het antwoord op vraag 26.