



Nota van Inlichtingen bij: Accountantsdiensten
Gepubliceerd onder nummer: OG 2023 PRJ-2200182
Datum: 21 december 2023

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inhoud	Verdiepingsvraag nav NV1, vraag 4	In de reactie op vraag 4 geeft u in de NVI het volgende aan "Aan de interne controle op getrouwheid zoals omschreven in de financiële verordening wordt geen gestructureerde invulling gegeven". Kunt u dit nader toelichten? Wat bedoelt u met "geen gestructureerde invulling"? En zijn/worden alle interne getrouwheidscontroles dan uitgevoerd door de accountant? Is daar een aanvullende, specifieke opdracht voor gegeven?	De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast. Ten aanzien van de getrouwheid is geen aanvullende/bredere opdracht verstrekt aan de accountant. Zie verder ook hetgeen wat is omschreven in de Programma van Eisen. Onze interne auditfunctie kan de accountant niet gebruiken bij het verkrijgen van controle-informatie zoals de NV COS 610 beoogt. Onze interne auditfunctie richt zich meer op de adviesactiviteiten dan op de assurance activiteiten. Zodoende kan van onze interne auditfunctie wel gebruik gemaakt worden zoals NV COS 315 beoogt. Zie hiervoor ook het antwoord op vraag 3 van de tweede Nota van Inlichtingen. Met een niet gestructureerde invulling bedoelen wij dat er geen jaarlijks controleplan wordt opgesteld en dus ook geen periodieke verantwoording hierover wordt afgelegd. De interne auditfunctie wordt naast de rechtmatigheidsverantwoording thematisch ingestoken en kenmerkt zich door een pragmatische aanpak. Denk bijvoorbeeld aan het uitvoeren van een inkoopscan, versterken inkoopfunctie of in het kader van fraudepreventie. Met een thematische aanpak betekent het ook dat niet de hele scope van een accountantscontrole wordt afgedekt. Het kan daarbij gericht zijn op getrouwheid, maar dat hoeft niet altijd zo te zijn. Specifiek ten aanzien van de jaarrekening fungeert de interne auditfunctie wel als een tegenlezer. De interne auditfunctie legt daarover geen verantwoording af aan het collega/DB.
2	Contract	Prijsbepaling / sisa-regelingen	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. Ook voor 2023 zien wij alweer de nodige mutaties in het "Overzicht van te verantwoorden regelingen". Dat maakt het lastig om een goede inschatting voor de controlekosten van dit onderdeel te maken. Kunt u ermee instemmen dat wij bij de inschrijfprijs rekening houden met de opgave conform "Concept verantwoordingsoverzicht SiSa 2023" zoals dat d.d 14 december 2023 te downloaden is van de website van de rijksoverheid (Concept verantwoordingsoverzicht SiSa 2023 - Welkom (rijksoverheid.nl)) en dat de meer- of minderkosten van eventuele aanvullende of vervallen regelingen, ofwel regelingen waar de bestedingsgraad veranderd (van nulindicatoren naar bestedingen of van bestedingen naar nulindicatoren) worden verwerkt in de jaarlijkse contractprijs (NB: wij zullen u daartoe uiteraard vooraf een indicatie van geven)? Zo nee, dan ontvangen wij graag een opgave van de regelingen die wij in onze prijsstelling mee moeten nemen.	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. Wij willen de inschrijvingen qua prijs vergelijkbaar houden op basis van de overzichten in het Programma van Eisen. In het Programma van Eisen wordt in paragraaf 4.1.2. aangegeven welke onderwerpen van toepassing zijn. U dient deze onderwerpen op te nemen in uw inschrijfprijs. Het is niet mogelijk om inzicht te geven in de te verwachte SiSa-regelingen voor de komende jaren. Bij opdrachtverlening maken wij (in overleg) afspraken. Mocht het aantal SiSa-regelingen uitbreiden waardoor de begrote tijdsinvestering overschreden wordt, zullen (in overleg) afspraken gemaakt worden over meerwerkkosten. Uitgangspunt hierbij zijn de door u opgenomen uurtarieven.
3	Inhoud	SiSa	Bij de GR OVER-gemeenten is nu geen sprake van SiSa-regelingen. Kunnen wij ervan uitgaan / kunt u bevestigen dat dit de komende jaren ook het geval zal zijn?	Klopt, de gemeente Oostzaan en Wormerland vragen de SiSa-regelingen aan. OVER-gemeenten dus niet. Indien er sprake is van ambtelijke ondersteuning vanuit OVER-gemeenten dan wordt dit separaat verrekend met de gemeente Oostzaan en/of Wormerland.
4	Contract	Concept overeenkomsten / Bijlagen E3 en E4 / Artikel 10	Ad lid 3.a.: Onbeperkte vrijwaring is "onverzekerbbaar", wij stellen voor aan te vullen dat de omvang van de vrijwaring beperkt is tot maximaal het bedrag bedoeld onder lid 3.f. (3x het jaarhonorarium). Ad lid 3.e. Wij stellen voor ook hier aan te vullen dat de aansprakelijkheid uit hoofde van vrijwaring beperkt is tot maximaal het bedrag bedoeld onder lid 3.f. (3x het jaarhonorarium). Ad lid 3.f. Wij stellen wijzigingen in de extra bepalingen voor: 1e extra bepaling: schrap de zinsnede: "...waarover vooraf (middels werkafspraken) tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer overeenstemming bereikt is. ..." Opdrachtnemer moet zelf kunnen bepalen welke gegevens/bescheiden zij nodig heeft om de opdracht te kunnen vervullen, dus ook over de eventuele benodigde gegevens/bescheiden waarover mogelijk geen overeenstemming vooraf is bereikt. Laatste extra bepaling: Bij voorkeur schrappen en vervangen door: Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval: · Opdrachtnemer tot het verstrekken van informatie aan derden is gehouden op basis van wet- of (beroeps- of proces-) regelgeving of op grond van een rechterlijk bevel, bevelschrift of overheidsvoorschrift ; of · Opdrachtnemer of een medewerker van Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn.	Vraag 1: lid 3.a.: Dit is akkoord. Vraag 2: lid 3.e.: Dit is akkoord. Vraag 3: lid 3.f.: Dit is akkoord, de eerste bepaling wordt als volgt aangepast: De Opdrachtgever is gehouden alle gegevens en bescheiden, welke de Opdrachtnemer overeenkomstig zijn oordeel nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan de Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. De Opdrachtgever dient er voor zorg te dragen dat de Opdrachtnemer onverwijld wordt geïnformeerd over feiten en omstandigheden die in verband met de correcte uitvoering van de opdracht van belang kunnen zijn. De Opdrachtgever is verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit. Vraag 4: lid 3.f.: Dit is akkoord, de laatste bepaling wordt geschrapt en als volgt aangepast: Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval: · Opdrachtnemer tot het verstrekken van informatie aan derden is gehouden op basis van wet- of (beroeps- of proces-) regelgeving of op grond van een rechterlijk bevel, bevelschrift of overheidsvoorschrift ; of · Opdrachtnemer of een medewerker van Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn. Indien het mogelijk is op grond van de beroepsregels van accountants ontvangt Opdrachtgever vooraf van de Opdrachtnemer schriftelijk een melding hiervan.

5	Contract	Concept overeenkomsten / Bijlagen E3 en E4 / Artikel 8	In uw aanbestedingsdocument is voor de leverancier een verplichting opgenomen in het kader van Social return. Wij vinden als Opdrachtnemer maatschappelijke verantwoordelijkheid en Social return een zeer relevant thema en doen graag als team en als organisatie de inspanning om te voldoen aan de eisen die worden gesteld. Een beperking hierbij zijn de onafhankelijkheidsregels van accountantsorganisaties; met name de ViO paragraaf 9.2 geeft beperkingen aan afname van goederen en diensten tussen de accountant en de gecontroleerde. In dat kader stemmen wij graag vooraf af, of het toevoegen van een stagiair met een afstudeerrichting in de accountancy aan het controleteam voldoet aan de door u gestelde eis. Op die wijze kan u vanuit de eerste hand ervaren hoe wij breed in onze organisatie stagiairs faciliteren en ondersteunen bij het voltooiën van hun opleiding.	Uw voorstel voor een stagiair is in beginsel een mogelijkheid voor zover het binnen de onderstaande doelstellingen en doelgroepen van het SROI valt. De exacte invulling en mogelijkheden omtrent SROI worden na gunning met opdrachtnemer besproken. De doelstellingen van SROI zijn: - Bijdragen aan opgaven op de arbeidsmarkt; - Vergroten van (arbeids)participatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt; - Voorkomen en terugdringen van voortijdige schooluitval; - Verbinden onderwijs en arbeidsmarkt; - Stimuleren sociaal ondernemerschap; - Bijdragen aan andere sociale en maatschappelijke opgaven van de gemeente. Tot de doelgroep van SROI behoren: • Personen met een indicatie Beschut werk; • Personen met een arbeidsbeperking die onder de banenafpraak vallen (doelgroepregister); • Personen met een uitkering Participatiewet, WW, WGA, WIA, WAO; • Voortijdige schoolverlaters en kwetsbare jongeren die niet meer naar school kunnen; • Leerlingen Beroeps Opleidende leerweg (BOL) en Beroeps Begeleidende Leerweg (BBL); • Leerlingen Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO) en Praktijkonderwijs (PrO); • Werkzoekende niet-uitkeringsgerechtigden (Nuggers); • Werkenden zonder startkwalificatie en kwetsbare werkende statushouders.
6	Contract	Algemene inkoopvoorwaarde en artikel 17.3	Ten aanzien van meerwerk (artikel 17 lid 3) merken wij het volgende op. Meerwerk komt alleen voor facturatie in aanmerking na toestemming en akkoord. Opdrachtnemer hecht er waarde aan om erop te wijzen dat er zich situaties kunnen voordoen, waarin de accountant op de grond van wet- en/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten dat niet was voorzien en niet altijd vooraf schriftelijk overeen gekomen kan worden. Wordt in dergelijke gevallen geen toestemming en akkoord gegeven voor het meerwerk, dan zou dat kunnen betekenen dat Opdrachtnemer haar opdracht niet kan voltooien en zal moeten teruggeven. Vraag of kan worden opgenomen in de overeenkomsten dat dit soort meerwerk door opdrachtnemer ook zonder nadere overeenkomst met opdrachtgever moet kunnen	Wij realiseren ons ook dat er altijd omstandigheden zijn dat er meerwerk uitgevoerd dient te worden. Het is niet onze bedoeling om het meerwerk tegen te houden als dit in strijd is met de van toepassing zijnde beroepsregels voor accountants. Dat betekent niet dat uitvoering van het meerwerk een vanzelfsprekendheid is. Wij beogen namelijk een overeenkomst te sluiten die de aard en reikwijdte van de accountantsdiensten volledig afdekt. In een gezonde relatie tussen de opdrachtgever versus opdrachtnemer wensen wij vooraf over de aard en omvang van het meerwerk geïnformeerd te worden. Het is onze bedoeling om vooraf (meerjarige) prijsafspraken te maken over de uitvoering van het meerwerk. Uitgangspunt hierbij zijn de door u opgenomen uurtarieven. Met het vooraf informeren worden achteraf verrassingen en discussies in de declaraties zoveel mogelijk voorkomen.
7	Contract	Concept overeenkomsten / Bijlagen E3 en E4 / Artikel 6	Artikel 6 Meer- en minderwerk Meerwerk kan voorvloeien uit gewijzigde (accountants-)regelgeving. Vraag of kan worden opgenomen in de overeenkomsten dat dit soort meerwerk door opdrachtnemer ook zonder nadere overeenkomst met opdrachtgever moet kunnen worden uitgevoerd en dat de (extra) kosten hiervan mogen worden doorbelast aan opdrachtgever.	Niet akkoord, zie ook antwoord op vraag 6.
8	Contract	Concept overeenkomsten / Bijlagen E3 en E4 / Artikel 2	Artikel 2 Duur van de overeenkomst De bepalingen van 2.3 en 2.4 vinden wij onduidelijk voor de situatie dat geen van de partijen vóór 1 juni 2026/1 juni 2030 iets heeft medegedeeld aan de andere partij over het wel/niet verlengen van de opdracht. Wordt bedoeld dat indien geen van de partijen iets aan de ander mededeelt vóór 1 juni 2026/1 juni 2030, dat dan de overeenkomst wordt verlengd of juist het tegenovergestelde, dus dat in dat geval de overeenkomst niet wordt verlengd? Ook wij dienen tussentijds te kunnen opzeggen als de voor de accountant geldende wet- en (beroeps)regelgeving daartoe noopt.	Vraag 1: Opdrachtnemer mag erop vertrouwen dat Opdrachtgever actief handelt en tijdig aan Opdrachtnemer mededeelt of de overeenkomst wel of niet verlengd zal worden. Vraag 2: Zie hiervoor het antwoord op vraag 6 van de tweede Nota van Inlichtingen.