

Nota van Inlichtingen d.d. 5-9-2024			
Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017	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?	Akkoord
2	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 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
3	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 14.1	Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	Akkoord om aanvullend op te nemen dat aansprakelijkheid uitsluitend ziet op toerekenbare tekortkoming van Opdrachtnemer.
4	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhoogd gezien en zijn derhalve onverzekeraar voor Contractant.	Niet akkoord
5	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Kunt u instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen?	Akkoord
6	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 18.3	Bent u bereid artikel 18.3 als volgt aanpassen (en daarmee aan te sluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."?	Akoord
7	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 22.3, 22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Gemeente 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?	Niet akkoord. Ons inziens is dit artikel niet bedoeld om invloed uit te oefenen op de uitkomst van de diensten. Opdrachtnemer dient wel aan te tonen diensten te hebben uitgevoerd en Opdrachtgever dient dit te hebben getoetst. Indien u een aanpassing wenst dan horen we dat graag in de 2e nota van inlichtingen.
8	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 23.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	Zie bijlage.
9	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: ".... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Akkoord
10	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: "Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Akkoord
11	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 24.1	Dit artikel bevat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de Gemeente, waardoor de wettelijke opzeggingsmogelijkheid voor Contractant ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de Gemeente als Contractant te allen tijde de mogelijkheid heeft de opdracht (tussentijds) te beëindigen zonder inachtneming van een opzegtermijn (zie ook artikel 12 van de model algemene voorwaarden van de NBA). Een dergelijke bepaling is noodzakelijk aangezien gedurende de looptijd van de overeenkomst feiten en omstandigheden dusdanig kunnen veranderen waardoor het voor Gemeente dan wel Contractant niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor Contractant bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze noodzaak wordt de opdracht te beëindigen. Uiteraard is het in het belang van de Gemeente en (de uiteindelijke) Contractant wenselijk dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u dit artikel als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is: "Gemeente en Contractant kunnen te allen tijde (tussentijds) de Overeenkomst onmiddellijk opzeggen zonder inachtneming van een opzegtermijn door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij. Als de Overeenkomst eindigt voordat de Opdracht is voltooid, is Gemeente het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor Werkzaamheden die ten behoeve van Gemeente zijn verricht." Stemt u daarmee in?	De gemeente stemt in met het toevoegen dat beide partijen de overeenkomst kunnen opzeggen, echter in goed overleg en indien mogelijk voor aanvang van het boekjaar.
12	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 25.1	Kunt u bevestigen dat aan de vierde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	Akkoord.
13	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	Graag ontvangen we een voorstel.
14	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen, danwel 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	Hierbij bevestiging dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in nakoming tot gevolg hebben.
15	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 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 noodzaak is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet." Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord
16	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting 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?	Akkoord
17	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 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?	Zie vraag en antwoord 7
18	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 8.1 t/m 8.4	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, 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: "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten."?	Akkoord
19	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 8.4	Kunt u in het verlengde van artikel 8.4 bevestigen dat Contractant een eigen werk dossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Akkoord
20	Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Overbetuwe 2017 Artikel 8.6 t/m artikel 8.8	Kortheidsshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in art. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat art. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Akkoord
21	Algemene inkoopvoorwaarden Overbetuwe	Kunnen deze geheel komen te vervallen en worden vervangen door Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 1, gedeponneerd bij de Griffie van de Arrondissementsrechtbank te Amsterdam op 19 juni 2017 onder nummer 39/2017?	Niet akkoord

22	Concept overeenkomst accountantsdiensten	Kan in de overeenkomst, bijvoorbeeld als artikel 1.3, opgenomen worden: "De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de algemene voorwaarden daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving."	Akkoord
23	Concept overeenkomst accountantsdiensten, Art. 2	Kunnen art. 2.2 en 2.3 geschrapt worden?	Het is ons niet duidelijk waarom een voorstel tot weghalen wordt gedaan, graag ontvangen we een toelichting.
24	Concept overeenkomst accountantsdiensten, Art. 3	Kan aan art. 3.1 het volgende worden toegevoegd: "Opdrachtnemer is gerechtigd om ingeval Opdrachtgever de door Opdrachtnemer gevraagde inlichtingen, documenten en/of overige gegevens, niet tijdig, niet compleet en/of niet op de juiste wijze verstrekt, de extra tijd en/of kosten die Opdrachtnemer daardoor dient te besteden aan de werkzaamheden bij wijze van nacalculatie door te belasten aan Opdrachtgever."	Meerwerk is vooraf afgestemd met de opdrachtgever.
25	Concept overeenkomst accountantsdiensten, Art. 3.3	Kan de volgende passage worden geschrapt: "... en past indexatie pas toe na goedkeuring van Opdrachtgever..."?	Niet akkoord
26	Conceptovereenkomst artikel 5.4	In artikel 5.4 van de conceptovereenkomst is opgenomen dat een eventuele schadevergoeding wordt beperkt ingevolge artikel 14 van de Algemene Inkoopvoorwaarden van de gemeente Overbetuwe 2017 en tot een bedrag tot de hoogte van €1.000.000 per gebeurtenis met dien verstande dat de aansprakelijkheid nooit meer zal bedragen dan €1.000.000 per gebeurtenis. Dit wijkt af van hetgeen gebruikelijk is in de branche. 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/tools-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/) Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het vervangen van artikel 5.4 door onderstaande bepaling? "De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens de Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Gemeente 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 de Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat."	Niet akkoord.
27	Offerte aanvraag	Zijn er relevante ontwikkelingen te melden die impact hebben op de jaarrekening 2024 die nog niet bekend zijn vanuit de jaarrekening 2023 die mogelijk kunnen leiden tot aanvullende controle werkzaamheden?	Controle is vanaf jaarrekening 2025. De accountant bepaalt zijn eigen controle werkzaamheden.
28	Offerteaanvraag pag 20 paragraaf 4.2	In paragraaf 4.2 van de offerteaanvraag wordt verwezen naar een bijlage inzake social return. Deze is echter niet bijgevoegd. Zouden wij deze alsnog mogen ontvangen?	Zie bijgevoegd
29	Offerteaanvraag pag 23 paragraaf 5.3	Wie hebben er zitting in de selectiecommissie?	De selectiecommissie bestaat uit alle leden van de auditcommissie. De selectiecommissie wordt ondersteund door een medewerker van de griffie als secretaris en door de wethouder financiën, de domeinmanager dienstverlening en de concerncontroller als adviseur. De samenstelling is onder voorbehoud.
30	Op te vragen documenten	Graag ontvangen we ten aanzien van de controleomgeving de volgende meest actuele versie van de documenten, als deze beschikbaar zijn: a- O rganogram b- V erordeningen 212, 213 en 213a c- C ontroleprotocol d- I ntern controleplan e- O verzicht uitbestede taken/diensten en welke verantwoordings- en controle-informatie wanneer wordt ontvangen f- E ventueel, overzicht met taken/diensten die voor andere gemeenten worden verricht g- O verzicht IT systemen. En welke zijn maatwerk? h- A ccountantsverslag, boardletter en managementletter 2023 i- C ontroleverklaring 2023 j- N ota waarderen (waarderingsgrondslagen) k- N ota reserves en voorzieningen l- B elidende visie documenten – koersdocumenten/strategische documenten m- G etekende jaarstukken 2023 n- B egroting 2024 o- C oncept begroting 2025 p- W oorjaarsnota 2024 q- M edernota 2025 r- C ollegeprogramma 2022-2026 s- B aadsprogramma 2022-2026	30 a t/m d. Zie bijlage 30e. Controleverklaringen productie sociaal domein. Uiterlijk 1 april ontvangen. 30f. Gemeente Overbetuwe verricht de werkzaamheden ten aanzien van het innen van diverse belastingen voor de gemeente Lingewaard en gemeente Lingewaard verricht de ICT voor gemeente Overbetuwe. 30g. Zie bijlage. 30h. zie bijlage 42.2 accountantsverslag, 42.3 ML 2023 30i. zie bijlage 42.1 controleverklaring 2023 30j. We hebben geen nota waarderen. Grondslagen staan in de jaarrekening. 30k. zie bijlage 30l. zie bijlage 30m. Niet getekende jaarstukken 2023 opgenomen. Getekende stukken worden niet openbaar gepubliceerd. 30n. zie bijlage 30o. Is nog niet gereed. 30p. Wij hebben geen voorjaarsnota 2024, we hebben wel een 1e bestuursrapportage 2024. 30 q en r. zie bijlage. 30 s. 2022-2026 is niet meer van toepassing. 2024-2026 zie bijlage.
31	Planning controle	a. I n welke periode wilt u graag de controle van de jaarrekening uitgevoerd hebben voor de interimcontrole? Kunt u aangeven welke bandbreedte u heeft? En welke flexibiliteit daarin zit? b. E n voor de balanscontrole?	a. Interimcontrole week 39/40/41, maar niet in de herfstvakantie. In november bespreken managementletter met auditcommissie. Doorlooptijd oplevering naar bespreking is circa 5 weken. Hierin is wat flexibiliteit mogelijk, maar er is niet heel veel ruimte. b. Balanscontrole start eind maart/begin april. Week 20 concept accountantsverslag opleveren.
32	Planning en control	a. O p welke wijze worden de budgetten bewaakt? Welke instrumenten zijn er? b. O p welke wijze en met welke frequentie en aan wie wordt er over de resultaten van de interne controles gerapporteerd? c. B is er een SiSa specialist? Hoe wordt de juistheid en volledigheid van de SiSa bijlagen beheerst? d. O p welke wijze worden de fiscale (btw, vpb, loonheffing) regels op naleven getoetst en zijn hierbij externen betrokken? e. M Welke actieve grondexploitaties worden verwacht vanaf 2025? Op welke wijze worden de grondexploitaties gemaakt en getoetst. Zijn hierbij externen betrokken? Welke controle-informatie is hierover intern beschikbaar?	a. In i-financien en door middel van twee bestuursrapportages in het voorjaar en najaar. b. Periodiek na afronden van de VIC werkzaamheden. Aan de proceseigenaar en concerncontroller. Dit gaan we nog verder rapporteren naar het MT. Net als bij de opvolging van de managementletter (2x per jaar). c. We hebben een contactpersoon voor de SiSa. VIC en concerncontroller hebben hier contact mee in het kader van de onderbouwing voor de jaarrekening. d. Er is een contactpersoon voor de fiscaliteiten en we zetten ook een extern bureau in bij vraagstukken. e. We hebben een beperkt aantal grondexploitaites. De planeconoom en projectcontroller bepalen de waarde van de GREX, indien nodig met externe expertise.
33	Prijsinvalformulier	In het prijsinvalformulier wordt ook gevraagd naar de van toepassing zijnde uurtarieven. Klopt het dat, op basis van de offerte aanvraag, deze tarieven geen onderdeel uit maken van de beoordeling van de offerte zoals bedoeld in hoofdstuk 5 van de offerte uitvraag?	Dat klopt
34	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 9	Kwaliteit geautomatiseerde gegevensverwerking. Kunnen wij bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat wij kunnen steunen op de werking van de geautomatiseerde gegevensverwerking? Indien dit niet (volledig) het geval is kan dan voor de onderstaande punten worden aangegeven of dit toereikend is ingericht: - Wachtword beheer netwerk/ verschillende applicaties (logische toegangsbeveiliging) - Rollen en rechten in de verschillende applicaties, is hierin de functiescheiding gewaarborgd en wordt dit zichtbaar vastgesteld - Wijzigen in de verschillende applicaties zichtbaar getoetst	Ja
35	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 9	Kunnen VIC-werkzaamheden gedynamiseerd worden opgepakt?	Gedurende het boekjaar worden deelwaarnemingen verricht door VIC.

36	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 10	Kan de volgende tekst: "De controleverklaring en het accountantsverslag van de accountant worden in beginsel opgeleverd uiterlijk 1 juni van ieder jaar volgend op het te controleren boekjaar. Het concept accountantsverslag wordt tijdig (half mei) opgeleverd ten behoeve van bespreking in de auditcommissie eind mei. Van enige vertraging stelt de accountant de gemeente onverwijld in kennis met opgave van redenen en vermelding van de verwachte termijn van vertraging. De accountant treedt hierover vervolgens in overleg met de gemeente om de vertraging op te lossen of te minimaliseren. In onderling overleg is het mogelijk om de datum van oplevering te vervroegen. De verklaring ten behoeve van de jaarrekening moet uiterlijk vier weken na oplevering van de concept jaarrekening zijn afgegeven." vervangen worden door: "De accountant streeft er naar de controleverklaring en het accountantsverslag op te leveren per 1 juni van ieder jaar volgend op het te controleren boekjaar. Streefdatum voor de oplevering van het concept accountantsverslag is 15 mei ten behoeve van bespreking in de auditcommissie eind mei. Van vertragingen waarvan de accountant verwacht dat deze leiden tot overschrijding van streeftermijnen, stelt de accountant de gemeente tijdig in kennis met opgave van redenen en vermelding van de verwachte termijn van vertraging. De accountant treedt hierover vervolgens in overleg met de gemeente en geeft hierbij aan welke inspanningen dienen te worden geleverd om de vertraging op te lossen of te minimaliseren. In onderling overleg is het mogelijk om de datum van oplevering te vervroegen. De streefdatum voor het afgeven van de verklaring ten behoeve van de jaarrekening is vier weken na oplevering van de concept jaarrekening." ? De wijze waarop de eis is geformuleerd, maakt dat deze in juridische zin kan worden geïnterpreteerd als "prestatieverplichting" terwijl naar zijn aard de controlewerkzaamheden en de daaruit voortvloeiende accountantsproducten een "inspanningsverplichting" omvatten. Immers als de te controleren documenten niet, niet tijdig of niet compleet worden aangeleverd (kernverplichting van de gemeente), zal de accountant geen planning-conforme voortgang kunnen maken bij de werkzaamheden en zullen termijnen worden overschreden.	Akkoord, waarbij de auditcommissie half juni plaats vindt.
37	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 10	Wanneer kan aangevangen worden met de controle van de jaarstukken? Kunnen wij bij aanvang van de controle beschikken over de volledige set van uitgevraagde controle informatie?	Indien wij een goede op te leveren stukken lijst ontvangen, zorgen wij dat deze stukken gereed zijn bij start van de controle. Indien stukken niet gereed zijn, zullen wij hierover in overleg gaan voor aanvang van de controle.
38	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 9	Wanneer zijn VIC werkzaamheden (incl. evaluatie en rapportage) gereed?	Het streven is de 1e helft van het jaar voor aanvang van de interimcontrole. 3e kwartaal voor einde boekjaar en 4e kwartaal bij controle jaarrekening.
39	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 9	Om meer inzicht te krijgen in de kwaliteit van uw eigen VIC zouden wij graag een voorbeeld werkprogramma / checklist zien, bij voorkeur op onderdelen inkoop en factuurverwerking. Dit mag in of exclusief vastlegging van uitkomsten zijn.	Zie Bijlage 6.1 Checklist Inkoop jan tm juni 2024
40	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 9	Kunnen wij ervanuit gaan dat de VIC alle relevante stromen en processen in haar werkzaamheden betreft? Indien dit niet het geval is, hoe wil opdrachtgever dat wij hiermee om gaan in onze offerte?	Alle relevante stromen en processen worden uitgevoerd door VIC. De accountant maakt altijd een selectie van de steekproef.
41	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken punt 9	Kunnen wij het interne controleplan van de VIC voor 2024 ontvangen?	Zie bijlage Interne controleplan 2024
42	Programma van eisen, 1.1.2 Controle van de jaarstukken, punt 7	Kunnen wij de managementletter 2023, het accountantsverslag 2023 en de controleverklaring behorend bij de jaarrekening 2023 ontvangen?	zie bijlage 42.1_2406-14391 Verklaring Overbetuwe 2023 was getekend 42.2 24-07-02.05 Gemeente Overbetuwe Accountantsverslag 2023 42.3 Managementletter 2023
43	Programma van eisen, 1.1.3 Controle overige verantwoordingen punt 12	"SISA Kunnen wij bij het bepalen van de prijs uitgaan van het aantal SISA regelingen zoals opgenomen in de jaarrekening 2023? Kan de gemeente er mee instemmen dat indien het aantal SISA regelingen toeneemt op basis van omvang/ complexiteit van de SISA regeling meerwerk in rekening wordt gebracht?"	Het is nog de vraag of de SiSa in 2025 in de huidige vorm blijft bestaan. Voor nu uitgaan van aantal SiSa producten 2023. Meerwerk altijd vooraf afstemmen met de opdrachtgever.
44	Vragen over de uitvraag	a. I lgemene voorwaarden. In de voor deze dienstverlening van toepassing verklaarde algemene voorwaarden staan bepalingen opgenomen die strijdig zijn met de wet- en regelgeving voor accountant. Bijvoorbeeld het overdragen van intellectueel eigendom. Dit is niet toegestaan voor deze diensten. Graag overleggen we nader me u welke bepalingen dit verder zijn. Mag dat na overleg? b. W elke SiSa-regelingen zijn er in 2025 kunnen we van uitgaan? En op welke wijze mogen we dat meenemen in het verplichte prijsdocument. En hoe gaan we ermee om als er meer of minder SiSa-regelingen zijn in de jaren erna? c. I s de benoemde raadsbrief hetzelfde als de boardletter?	a. niet akkoord b. Het is nog de vraag of de SiSa in 2025 in de huidige vorm blijft bestaan. Voor nu uitgaan van aantal SiSa producten 2023. c. Ja klopt