



**Nota van Inlichtingen bij:
gepubliceerd onder nummer:
Datum:**

Accountantsdiensten Noordwijk
NW20209-PRJ-2000182
21 januari 2021

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Artikel 24 AIV	Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voorgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om artikel 24 wederkerig te maken?	Wij zijn daartoe bereid, maar de door de Contractant bij opzegging in acht te nemen opzegtermijn is te allen tijde ruim genoeg, tenminste 12 maanden, om de gemeente adequaat in staat te stellen een nieuwe accountant te contracteren.
2	Juridisch	Artikel 23.2, 23.3 en 23.6 AIV	Op grond van artikel 23.2 kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels? Indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen kan dit niet afhankelijk zijn van goed- of afkeuring van de opdrachtgever, ongeacht of deze mondeling of schriftelijk gegeven dient te worden. Wij stellen derhalve voor de tweede zin van artikel 23.3 buiten toepassing te verklaren. Ook komen wij niet in aanmerking voor een g-rekening. Wij stellen derhalve voor om artikel 23.6 te schrappen.	A) Dat bevestigen wij. Artikel 23.2 zal nimmer worden uitgevoerd op een wijze die in strijd is met de onafhankelijkheidsregels van de accountant. B) Deels akkoord. De tweede zin van artikel 23.3 AIV is niet van toepassing, wanneer daarmee in strijd zou worden gehandeld met de onafhankelijkheidsregels van de accountant. C) Niet akkoord, maar indien het objectief gezien onmogelijk is, om een G-rekening te krijgen/openen zal de gemeente geen nakoming van de betreffende bepaling (-en) vorderen.
3	Juridisch	Artikel 14 AIV	Uit artikel 8 lid 3 sub 5 blijkt dat de vrijwaring zoals opgenomen in artikel 14.1 van de AIV beperkt is tot driemaal het jaarhonorarium per gebeurtenis. Artikel 14.1 ziet echter alleen op aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring. Dit artikel zegt niets over de aansprakelijkheid in de contractuele relatie tussen opdrachtnemer en de gemeente. Tussen partijen (opdrachtnemer en gemeente) is geen regeling omtrent aansprakelijkheid opgenomen in de AIV. Dat leidt ertoe dat er wordt teruggevallen op de bepalingen uit het BW. Onze aansprakelijkheid wordt weliswaar beperkt door de kaders van het BW, maar het BW kent geen plafond (maximum) aan de eventuele hoogte van de te vergoeden schade. Dit betekent dat indien wij onze contractuele verplichtingen jegens u niet nakomen wij alle door u geleden schade dienen te vergoeden, ongeacht de hoogte van die schade. Een aansprakelijkheid die niet in redelijke verhouding tot het honorarium staat, is ons inziens onredelijk en kunnen wij niet accepteren. Wij verzoeken u om de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 8 lid 3 sub 5 ook van toepassing te verklaren, indien de gemeente opdrachtnemer aansprakelijk stelt voor door haar geleden schade: X.X Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de voor hem uit de Overeenkomst voortvloeiende verplichtingen. De aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot driemaal het jaarhonorarium per gebeurtenis. Kunt u hiermee instemmen?	Nee, dit is niet akkoord. Omdat de aansprakelijkheid (reeds) wel beperkt is. Zie namelijk paragraaf 2.10 van het Aanbestedingsdocument (pag. 13, punt 5).

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
4	Juridisch	Artikel 7 AIV	A.) Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen: 'behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.' B.) Daarnaast tekenen de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring, waarin de geheimhoudingsplicht ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Ook hebben de beroepsbeoefenaren op grond van gedrags- en beroepsregels een geheimhoudingsplicht. Gelet op het voorafgaande is het op persoonlijke titel ondertekenen van een aanvullende geheimhoudingverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.5 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	A.) Ja, de aanvulling op 7.1 is akkoord. Met de Overeenkomst/Opdracht hebben wij (uiteraard) niet de intentie om in strijd met toepasselijke gedrags- en beroepsregels te handelen. B.) Niet akkoord met het schrappen van artikel 7.5.
5	Juridisch	Artikel 6.2, 22.3 en 22.4 AIV	Deze artikelen geven u de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikelleden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikelleden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtte werkzaamheden?	Nee, niet akkoord. De onafhankelijkheid van de opdrachtnemer is met deze artikelen niet in het geding. De opdrachtgever kan geen invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Opdrachtgever kan wel van mening zijn dat de diensten die zijn geleverd of de handelingen die zijn verricht niet voldoen aan de kwaliteit die werd beoogd. De bepalingen worden niet buiten toepassing verklaard.
6	Juridisch	Artikel 4.5 AIV	Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld: "[...] die verband houden met de Overeenkomst en aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd." Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord. Dit is evident want het volgt uit artikel 6:74 lid BW.
7	Juridisch	Artikel 2 conceptovereenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig eenmaal voor een periode van 2 jaar door u verlengd worden. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan artikel 2 van de overeenkomst een zin toe te voegen: 2.2 [...] te verlengen. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, wij kunnen hiermee instemmen. Met in achtnameing van de opzegtermijn zoals beschreven in de bantwoording van vraag 1.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
8	Juridisch	Verwerkersovereenkomst	Door de aard van de opdracht kwalificeren wij - naar ons oordeel en dat van onze beroepsorganisatie- als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden. Dit standpunt wordt in hoofdstuk 5 van deze richtsnoeren bevestigd (https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2019/oktober/nba-nirpa-nob-novak-en-rb-publiceren-richtsnoeren-avg/). Om die reden hoeven wij geen separate afspraken in een verwerkersovereenkomst vast te leggen over het verwerken van persoonsgegevens. Op grond van de AVG zijn twee zelfstandige verwerkingsverantwoordelijken niet verplicht de verwerking van persoonsgegevens vast te leggen in een overeenkomst. Wij stellen derhalve voor dat de verwerkersovereenkomst buiten toepassing wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord ten aanzien van het uitvoeren van controlewerkzaamheden. Graag zien wij wel in de overeenkomst een passage waarin is opgenomen hoe omgegaan wordt met het verwerken van persoonsgegevens. Een accountant is verwerkingsverantwoordelijke op het moment dat hij in zekere zin de regels van de verwerking zelf bepaalt en afstemt met de betrokkenen. Het gros van de werkzaamheden van de accountant zal hij optreden in deze rol. Het controleren of samenstellen van de jaarrekening valt hier bijvoorbeeld onder. Het kan voorkomen dat de accountant werkzaamheden uitvoert in de rol van verwerker, bijvoorbeeld als hij de salarisadministratie uitvoert. Dan is wel een verwerkersovereenkomst vereist. Standaard 100-999 verwerkingsverantwoordelijke, standaard 2000-2699 verwerkingsverantwoordelijke, standaard 3000-3850 verwerkingsverantwoordelijke, standaard 4400 verwerker, standaard 4410 in beraad, opdrachten waarop geen standaard van toepassing is zoals salarisadministratie verwerker.
9	Inhoud	Bijlage H1 en H2	Het doel van de Regeling Social Return on Investment, namelijk het behalen van sociaal maatschappelijk rendement, is ons inziens niet afhankelijk van het verwezenlijken van sociale doelstellingen via uitsluitend het creëren van werkplekken. Zeker omdat onze medewerkers ons visitekaartje zijn en de werkzaamheden voor u uitvoeren hebben zowel wij als u er baat bij de juiste medewerkers aan te trekken. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente te verwezenlijken zodat wij er vanuit gaan steun aan maatschappelijke initiatieven buiten uw gemeente eveneens kwalificeren als Social Return op deze opdracht. Kunt u dit bevestigen?	Met plezier lichten wij vanuit de gemeenten toe hoe hiernaar wordt gekeken. De manier van invullen van SRoI (via werkplekken of alternatieve vormen) is een ander onderwerp dan de plaats waar de invulling plaatsvindt (binnen of buiten de betreffende gemeenten). Beide aspecten komen in uw vraagstelling voor, daarom een uitgebreide toelichting: i. Noordwijk hanteert de methode van Bouwblokken voor de invulling van Social Return. Binnen deze methode zijn meerdere opties denkbaar qua invulling. De grote voorkeur van de gemeente is natuurlijk SRoI invulling via rechtstreekse verkleining van afstand tot de arbeidsmarkt van kandidaten = werkplekken. Maar als dit niet mogelijk is, zijn er ook andere opties om de afstand van kandidaten tot de arbeidsmarkt te verkleinen, zie de Bouwblokken. De coördinator SRoI van de gemeenten kan de winnende opdrachtnemer na definitieve gunning hierover informeren en adviseren ii. Overigens kan het heel goed zo zijn, dat “de juiste medewerkers” waarover u spreekt, gewoon onder de SRoI-kandidaten aanwezig zijn, of met stage en/of opleiding en/of begeleiding te ontwikkelen zijn. Waarbij opleiding en begeleiding dan vaak ook weer op te voeren zijn als invulling van SRoI, mits vooraf goedgekeurd door de coördinator SRoI van de gemeente iii. Maatschappelijke initiatieven kwalificeren niet per definitie voor de invulling van SRoI. In het uitvoeringsbeleid SRoI van HLT is opgenomen dat een alternatieve invulling van SRoI altijd eerst moet worden goedgekeurd door de coördinator SRoI van de gemeenten. iv. Noordwijk geeft er uiteraard de voorkeur aan om kandidaten uit de eigen gemeenten aan het werk te helpen. Echter kan geen enkele gemeente dit niet verplichten. En uiteindelijk gaat het concept SRoI erom, de mensen die dat nodig hebben extra steun richting werk te bieden.
10	Inhoud	status rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u een beschrijving geven waar u op dit moment staat met de realisatie van dat plan van aanpak inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording?	Op dit moment is er sprake van een goede uitgangspositie voor de rechtmatigheidsverantwoording in 2021. Het plan van aanpak is nog niet volledig gerealiseerd maar hier wordt hard aan gewerkt.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
11	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze voorbeeldrapportages geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 10, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze in uw beoordeling worden betrokken?	Ja, dat is akkoord
12	Inhoud	Interne controleplan	A.) Wordt er binnen de gemeente Noordwijk een interne controleplan opgesteld? B.) Zo ja, zouden wij het interne controleplan 2020 en 2021 kunnen ontvangen?	A.) Ja, er wordt binnen de gemeente Noordwijk een intern controleplan opgesteld. In 2020 is er geen intern controleplan opgesteld. Aan de realitatie hiervan wordt in 2021 gewerkt. B.) Nee, deze zijn op dit moment niet beschikbaar.
13	Inhoud	Managementletter 2020	Is de managementletter 2020 reeds beschikbaar? Zo ja, zouden wij deze managementletter kunnen ontvangen?	De managementletter 2020 is op dit moment nog niet beschikbaar om vrij te geven. Pas als de raad hierover ingelicht is kan deze verstrekt worden.
14	Inhoud	SGC1 Controlefilosofie	U vraagt ons om een in onze uitwerking van onze controleaanpak aandacht te besteden aan onze zienswijze over de noodzakelijkheid van controle van kassen en van boekhoudkundige registraties. Kunt u deze vraag meer inhoudelijk duiden? Wat is de achtergrond van deze specifieke vraag?	Wij achten volledigheid en juistheid van onze kas en boekhoudkundige registraties erg belangrijk. Een onderbouwing bij beiden mag naar ons idee niet ontbreken. Bijvoorbeeld bij boekingen van crediteurfacturen onderliggende contract/offerte.
15	Proces	Bijlage D - Tarievenblad	In uw tarievenblad vraagt u ons om per functietype het aantal uren en het uurtarief in te zetten. Hierbij heeft u ook het functietype "Beginnend assistent" gedefinieerd. Onze bedrijfsfilosofie is echter dat wij niet werken met beginnende assistenten. Kunt u akkoord gaan dat wij deze regel in het tarievenblad verwijderen, dan wel hier een 0-waarde invullen?	Het staat u vrij om eigen functietypen te gebruiken zolang de urenspecificatie sluitend is met de totaalprijs en de uurtarieven per functietypen kunnen dienen als basis voor eventueel meerwerk.
16	Juridisch	AIV art. 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	Nee, niet akkoord. Onderbouwing vraag ontbreekt.
17	Juridisch	AIV art. 25.1	Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	De zeggenschap is genoemd onder het vierde bulletpoint (niet het derde). Aan deze bepaling wordt voldaan indien de beslissende invloed in de algemene vergadering van aandeelhouders komt te berusten bij een andere partij dan ten tijde van de totstandkoming van de overeenkomst het geval was.
18	Juridisch	AIV art. 24.1	In het kader van de wet-en-regelgeving voor accountants is het noodzakelijk om tussentijds een opdracht op te kunnen zeggen. Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Zie beantwoording vraag 1.
19	Juridisch	AIV art. 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."?	Ja, akkoord met voorgestelde aanpassing.
20	Juridisch	AIV art. 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Nee, niet akkoord, onduidelijke aanvulling.
21	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?	Nee, niet akkoord, maar de gemeente zal nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren. Zie ook beantwoording vraag 5.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
22	Juridisch	AIV art. 18.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten 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."	Nee, niet akkoord.
23	Juridisch	AIV 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.	Nee, niet akkoord. Artikel 15 AIV heeft immers niet de strekking om de onafhankelijkheid van de accountant aan te tasten.
24	Juridisch	AIV art. 14.1 / concept overeenkomst art. 8	Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar 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 eenmaal 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." "De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of grove schuld van personeel en leidinggevend management."	Niet akkoord. De vraag is geheel duidelijk. Artikel 14.1 gaat over vrijwaring van aansprakelijkheid door derden. Voor maximalisatie 'gewone aansprakelijkheid' zie beantwoording vraag 3.
25	Juridisch	AIV art. 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?	Nee, niet akkoord, aangezien het gaat om vrijwaring voor schade van een derde, ontstaan door onrechtmatig handelen door opdrachtnemer jegens die derde.
26	Juridisch	AIV art. 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.	Nee, daartoe zijn wij niet bereid.
27	Juridisch	AIV 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."	Ja, dat is akkoord waarin wordt begrepen dat de gemeente termijnen in de planning nadrukkelijk als fataal kan aanmerken mits dit duidelijk wordt gecommuniceerd naar opdrachtnemer.
28	Juridisch	AIV art. 8.6 - 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de opgenomen tekst in de concept overeenkomst omtrent art. 8.1 t/m 8.3. 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 artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Ja, akkoord met het schrappen van artikel 8.6 t/m 8.8.
29	Juridisch	AIV 8.4	Het bepaalde is niet in overeenstemming met wet-en-regelgeving voor accountants. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren.	Uit artikel 8 volgt dat gemeente in principe alle rechten heeft/verkrijgt op het resultaat. In 8.4. staat dat opdrachtnemer geen gebruiksrecht heeft. Akkoord met het schrappen van deze beperking.
30	Juridisch	AIV art. 7.1	Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Zie beantwoording vraag 31.
31	Juridisch	AIV art. 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Ja, dat is akkoord.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
32	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?	Nee, omdat artikel 6.2 AIV helemaal niet de (directe of indirecte) strekking heeft om de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. De gemeente zal echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren.
33	Juridisch	AIV art. 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?	Nee, niet akkoord met schrappen van artikel 6.1, aangezien hieruit op zich zelf geen resultaatsverplichting voortvloeit.
34	Contract	AIV 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?	Nee, niet akkoord. Het gaat om boetes en sancties die de opdrachtgever krijgt opgelegd als gevolg van het handelen of nalaten daarvan door opdrachtnemer in strijd met geldende wet- en regelgeving. Voor dergelijke boetes en sancties wenst opdrachtgever gevrijwaard te worden. Dergelijk handelen of nalaten hoeft niet noodzakelijkerwijs een tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst in te houden.
35	Inhoud	Sub-gunningscriterium 3 (SGC3): Presentatie	U vraagt in de presentatie: "Een korte weergave van de wijze waarop inschrijver de invoering van de rechtmatigheidsverklaring door het college ziet." Zou u de huidige status van de voortgang/ plannen ten aanzien van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording kunnen delen? Dit maakt het voor inschrijvers mogelijk om een passende toelichting te geven en weg te blijven bij algemeenheden.	Zie beantwoording vraag 10.
36	Inhoud	controle-/ VIC plan 2020 of 2021	Zou u het controle-/ VIC plan 2020 of 2021 indien gereed beschikbaar kunnen stellen?	Zie beantwoording vraag 12 B.).
37	Inhoud	Tarievenblad	U vraagt in het tarievenblad een uitsplitsing naar functie met betreffende uurtarieven. Zijn inschrijvers vrij om hierin eigen berekeningswijze toe te passen (zoals eigen functiebenamingen, verdere detaillering van de prijsbepaling)? Mogelijk geeft dit namelijk een beter beeld.	Ja, dat is akkoord. Zie ook beantwoording van vraag 15.
38	Inhoud	5.2 beoordelingscommissie	U stelt dat het beoordelingsteam "beoordelingsteam bestaande uit leden van de auditcommissie ondersteund door medewerkers van de afdeling financiën en control van de gemeente" Kunt u aangeven of de "ondersteuning" ook scoort en wat de verhouding is van leden auditcommissie en medewerkers van financiën en control?	De leden van het beoordelingsteam worden, gezien de vaak technische inhoud van de offertes, inhoudelijk ondersteund door twee medewerkers van de afdeling financiën en control van de gemeente. De beoordelingscommissie bestaat uit leden van audit commissie.
39	Inhoud	Management letter 2020 / accountantsverslag 2019	Zou u de uitkomsten, detailbevindingen, van de IT auditor kunnen delen ten aanzien van de audit op de voor de jaarrekening relevante systemen en applicaties? De uitkomsten en detailbevindingen zijn essentieel om een inschatting te maken van de werkzaamheden en natuurlijkadvies potentieel.	De IT audit laat op alle gebieden positieve uitkomsten zien. De enige bevinding op het gebied van IT audit is ten aanzien van het netwerk. Daarbij wordt opgemerkt dat bij enkele accounts niet wordt voldoen aan het wachtwoordbeleid. Dit zijn met name serviceaccountants, die de uitwisseling van gegevens mogelijk maakt tussen de gemeente en leveranciers via de cloud. Vanwege de zeer beperkte functionaliteit en zeer beperkte risico's wordt hier op dit moment geen actie op ondernomen.
40	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Indien u een volledige rapportage wenst te ontvangen, kunnen inschrijvers dan volstaan met publiek toegankelijke voorbeelden van een gemeente met vergelijkbare omvang over boekjaar 2019 (of 2020)? Of wenst u werkelijk een geanonimiseerd voorbeeld?	Wij wensen een werkelijk geanonimiseerd voorbeeld.
41	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie.	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Kan worden volstaan met een managementsamenvatting of wenst u een volledige voorbeeldrapportage te ontvangen?	Ja, wij wensen een volledige voorbeeldrapportage te ontvangen.
42	Inhoud	status rechtmatigheidsverantwoording	Kunt u een beschrijving geven waar u op dit moment staat met de realisatie van dat plan van aanpak inzake de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording?	Zie beantwoording vraag 10.

nr.	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
43	Inhoud	Sub-gunningscriterium 1 (SGC1): Plan van aanpak controlefilosofie	U wenst, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook een voorbeeld management letter en rapport van bevindingen te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze voorbeeldrapportages geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's van 10, dat deze ter aanvulling mogen worden bijgesloten en dat deze in uw beoordeling worden betrokken?	Zie beantwoording vraag 11.