

Nota van Inlichtingen -1- 'Accountantscontrole'

Referentie: IBMN-2024-SCH-AH-001

Gemeente Scherpenzeel

Datum: woensdag 19 maart 2025

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	Algemene inkoopvoorwaarden 4.5	Kan deze bepaling komen te vervallen? Indien dit niet kan, kan de aansprakelijkheid dan worden beperkt tot maximaal het voor de opdracht overeengekomen aansprakelijkheidsmaximum conform artikel 14.2 van de AIV?	Nee, dat kan niet. Daartoe bestaat immers geen noodzaak. We zijn echter wel bereid om artikel 4.5 van de Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: "De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met (een) toerekenbare tekortkoming (-en) van (een) verbintenis (-sen) uit de Overeenkomst door Contractant, en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd." Er moet immers wel sprake zijn van 'toerekenbaarheid' in de zin van onder meer artikel 6: 75 Burgerlijk Wetboek. En alsdan kan een vrijwaring gevraagd worden van een zorgvuldig en professioneel handelende Contractant.
2	Algemene inkoopvoorwaarden 6.2	Kan deze bepaling worden geschrapt? Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.	Nee, dat kan niet. Daartoe bestaat geen nut, noch een noodzaak. De in artikel 6.2 van de Inkoopvoorwaarden genoemde 'Prestaties' zijn immers volgens artikel 1 van de Inkoopvoorwaarden: "De te verrichten Leveringen en/of Diensten". Wij zien (dan ook) niet in, waarom wij de 'Diensten' van Contractant niet zouden kunnen/mogen 'keuren' (op bijvoorbeeld tekortkomingen). Wij zullen echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren of daar invloed op proberen uit te oefenen. En Contractant zal ook nimmer verplicht zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen.
3	Algemene inkoopvoorwaarden 7	Kan het volgende worden toegevoegd: "Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval: a. Contractant 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 b. Contractant of een medewerker van Contractant voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn."	Ja, dat is akkoord.
4	Algemene inkoopvoorwaarden 8	De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten moeten toekomen aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om de verklaring of het rapport aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij ons blijven rusten. Kan het artikel als volgt worden aangepast: Artikel 8. INTELLECTUELE EIGENDOM 1. Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer. 2. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden om de producten, waarop intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer rusten, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven – waaronder in dit verband in elk geval, maar niet uitsluitend, begrepen: computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten, rapportages, templates, macro's en andere geestesproducten – te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. 3. Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de in het tweede lid genoemde producten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer aan derden ter hand te stellen, anders dan ter verkrijging van een deskundig oordeel omtrent de uitvoering van de Werkzaamheden door Opdrachtnemer. Opdrachtgever zal in dat geval zijn verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door hem ingeschakelde derden.	Nee, dat kan niet. Daartoe bestaat immers geen noodzaak. Wij zijn echter wel bereid om de artikelen 8.1 t/m 8.4 van de Inkoopvoorwaarden niet van toepassing te laten zijn op de Overeenkomst. Voornoemde artikelen zijn immers in dit geval niet passend.
5	Algemene inkoopvoorwaarden 11.1	Kan deze bepaling wederkerig worden gemaakt? Kan de gemeente er mee instemmen dat alle termijnen streeftermijnen zijn, tenzij in de Overeenkomst uitdrukkelijk wordt bepaald dat een termijn een fatale termijn is?	Deelvraag 1: Nee, dat kan niet. De gemeente gaat immers geen 'Prestaties' in de zin van artikel 1 van de Inkoopvoorwaarden ('De te verrichten Leveringen en/of Diensten') leveren/verrichten. Deelvraag 2: Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen, aangezien wij niet inzien wat 'streeftermijnen' zijn. Wat ons betreft moeten in de Overeenkomst opgenomen termijnen immers (gewoon) worden nagekomen.
6	Algemene inkoopvoorwaarden 11.2	Kan deze bepaling wederkerig worden gemaakt?	Nee, dat kan niet, want dat past dan niet bij artikel 11.1 van de Inkoopvoorwaarden.
7	Algemene inkoopvoorwaarden 22.3 en 22.4	Kan de gemeente er mee instemmen dat deze bepalingen komen te vervallen? Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.	Nee, dat kan niet. Daartoe bestaat geen nut, noch een noodzaak. De in artikel 22.3 en 22.4 van de Inkoopvoorwaarden genoemde 'Diensten' zijn immers volgens artikel 1 van de Inkoopvoorwaarden: "De door de Contractant te verrichten werkzaamheden ten behoeve van een specifieke behoefte van de Gemeente, niet zijnde werken of leveringen". Wij zien niet in, waarom wij de 'Diensten' van Contractant niet zouden kunnen/mogen 'keuren' (op bijvoorbeeld tekortkomingen). Wij zullen echter nimmer Diensten die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren of daar invloed op proberen uit te oefenen. En Contractant zal ook nimmer verplicht zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen.

8	Algemene inkoopvoorwaarden 23.2, 23.3 en 23.4	Kan de gemeente er mee instemmen dat deze bepalingen komen te vervallen? Als de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.	Nee, daar kan de gemeente niet mee instemmen. Daartoe bestaat ook geen noodzaak. 23.2 heeft tot doel een goed functionerend team t.b.v. een goede uitvoering van de overeenkomst. Deze bepalingen hebben geen invloed op de onafhankelijkheid van de accountant. Voorafgaande schriftelijke toestemming is terug te voeren op het beschikbaar stellen van personen die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de Offerteaanvraag). De eventuele toepassing van de betreffende artikelen zal daarbij altijd plaats vinden met inachtneming van het zorgvuldigheids- en motiveringsbeginsel.
9	Algemene inkoopvoorwaarden 24	Kan de volgende bepaling worden toegevoegd: "De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt."	Nee, maar wij zijn bereid om overeen te komen, dat Contractant de Overeenkomst kan opzeggen, wanneer Contractant concreet kan aantonen, dat opzegging noodzakelijk is. Alsdan geldt verder ook een opzegtermijn van tenminste één (1) jaar. Wij moeten alsdan immers een nieuwe aanbestedingsprocedure doorlopen.
10	Algemene inkoopvoorwaarden 25.3	Kan de volgende zinsnede komen te vervallen?: "...vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald..." Indien de gemeente niet kan instemmen met vervallen kan de zinsnede dan worden vervangen door: "... vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst..."	Wij zijn niet akkoord met het laten vervallen van de in de vraag genoemde zinsnede uit artikel 25.3 van de Inkoopvoorwaarden. Wij zijn wel akkoord met de voorgestelde zinsnede "... vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst..."
11	Overeenkomst	Kan het volgende artikel worden toegevoegd aan de overeenkomst: "1.4 "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 overeenkomst, de Nota van inlichtingen en/of algemene voorwaarden daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving".	Nee, dat kan niet. Daartoe bestaat immers geen noodzaak. Er is bijvoorbeeld ook een inlichtingenronde in de aanbestedingsprocedure om zo nodig ('strijdige' of 'onverenigbare') zaken te (kunnen) corrigeren. We zijn echter wel bereid tot een nieuw artikel 1.4 in de Overeenkomst dat als volgt luidt: "Opdrachtnemer zal nimmer verplicht (kunnen) zijn, de Opdracht in strijd met (de) voor hem geldende wet- en (beroeps-) regelgeving uit te voeren."
12	Algemeen	Welke taken/ activiteiten heeft de gemeente uitbesteed aan een andere organisatie (bijvoorbeeld gemeente/ gemeenschappelijke regeling)? Indien er taken zijn uitbesteed op welke wijze krijgt gemeente Scherpenzeel zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid van deze activiteiten? Kunnen de verantwoordingen en controleverklaringen met ons worden gedeeld voor de uitbesteede activiteiten? Denk hierbij bijvoorbeeld aan de volgende activiteiten: oParticipatiewet oWMO/ Jeugd oBelastingen en heffingen oSalaris oAutomatisering	Antwoord 1e vraag: Taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving van de milieu- en bouwwetgeving worden uitgevoerd door de Omgevingsdienst de Vallei (Oddv). Enkele aanbestedingen worden aanbesteed via een gemeenschappelijke regeling. Jeugd loopt via een werkorganisatie (Knooppunt) van verschillende gemeenten en niet via een gemeenschappelijke regeling (GR). Belastingen en heffingen De gemeente Ede verzorgt vanaf 1-2-2025 WOZ-taxaties en -bezwarenafhandeling onder verantwoordelijkheid van onze heffingsambtenaar. De gemeente voert alle overige belastingtaken zelf uit. Salaris De salarisverwerking loopt via een bureau. Automatisering De gemeente Veenendaal verzorgt onze ICT op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Archiefopslag en archiefinspecteur Wij maken gebruik van de archiefopslagplaats en de archiefinspecteur van de gemeente Ede op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Antwoord 2e vraag: Gemeenschappelijke regelingen hebben een eigen accountant en leggen via de jaarrekening verantwoording af over getrouwheid en rechtmatigheid. Zorgaanbieders declareren bij Knooppunt, Knooppunt betaalt deze zorgaanbieders en gemeenten betalen Knooppunt via voorschotfacturen plus een afrekening achteraf. Knooppunt verzamelt productieverantwoordingen en bijbehorende accountantsverklaringen, brengt verschillen in beeld tussen gedeclareerd bedrag en verantwoord bedrag per zorgaanbieder. Knooppunt deelt deze gegevens met de aangesloten gemeenten. De gemeenten beoordelen de uitkomsten zelf. Voor alle overige (dienstverlening)overeenkomsten wordt geen verantwoording over getrouwheid en rechtmatigheid afgelegd, maar wordt gecontroleerd of de dienst is uitgevoerd en daarna de factuur betaald. Dit is weer onderdeel van de jaarrekeningcontrole die de accountant van de gemeente uitvoert. Antwoord 3e vraag: Deze worden voor zover van toepassing gedeeld met de opdrachtnemer na ingangsdatum overeenkomst.
13	Algemeen	Kunt u met ons het interne controleplan inclusief planning delen? Wij willen graag inzicht krijgen in welke werkzaamheden de verbijzonderde interne controle uitvoert en op welke wijze de verbijzonderde interne controle de uit te voeren werkzaamheden bepaalt.	Nee, er is nog geen intern controleplan vastgesteld. De verwachting is, dat deze binnen 6 maanden door het college wordt vastgesteld.
14	Algemeen	Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen en uitdagingen waar de gemeente voor staat?	De gevolgen van het Ravijnjaar, Investeringsplan gemeentehuis-school
15	Algemeen	Heeft de gemeente effectieve interne beheersingsmaatregelen onderkend zodat er sprake is van een systeemgerichte controle? Zo ja welke beheersingsmaatregelen zijn dat en voor welke processen.	De gemeente werkt nu vooral nog met gegevensgerichte controles. Dit is ook een opmerking in de managementletter bij het onderdeel procesbeschrijvingen. De projectgroep Procesbeschrijving pakt dit verbeterpunt nu op.

16	Algemeen	Wat is het niveau van de geautomatiseerde gegevensverwerking? Betreft de VIC deze ook in zijn werkzaamheden? Met de geautomatiseerde gegevensverwerking bedoelen wij het toegangsbeheer (wachtwoordbeleid), rollen en rechten in de verschillende systemen en wijzigingsbeheer (hoe worden updates doorgevoerd in de software). Kan er gesteund worden op de controles binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking?	De gemeente Veenendaal verzorgt onze ICT op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Vanuit de verbijzonderde interne controle (VIC) controleren we de bevoegdheden (rollen en rechten) in bijv. Afas, BNG, Key2Financien. Er zijn controles binnen de geautomiseerde gegevensverwerking en daar wordt op gesteund.
17	Algemeen	Kunt u met ons de controleverklaring bij de jaarstukken 2023 delen?	Aanbestedende dienst verwijst u naar de tekst in hoofdstuk 1.3 van het Aanbestedingsdocument.
18	Aanbestedingsdocument	Indien reeds beschikbaar ontvangen wij graag de managementletter 2024.	Aanbestedende dienst verwijst u naar de tekst in hoofdstuk 1.3 van het Aanbestedingsdocument.
19	Aanbestedingsdocument	De initiële looptijd bedraagt 2 jaar. Indien de gemeente er voor kiest de opdracht niet te verlengen hebben wij een korte periode om onze intiele investering terug te verdienen. Wil de gemeente in dit kader overgaan tot een eerste contractperiode van 4 jaar?	Nee, de gemeente kiest voor een looptijd van twee jaren. Na het verstrijken van deze looptijd kan de overeenkomst eenzijdig door de Opdrachtgever met tweemaal (2) twee (2) jaar verlengd worden.
20	Aanbestedingsdocument	Is gemeente bereid de verlengingsopties wederkerig te maken?	Nee, alleen de opdrachtgever kan na het verstrijken van de looptijd van 2 jaar de overeenkomst verlengen.
21	Aanbestedingsdocument	Kan de gemeente aangeven wat de samenstelling is van de beoordelingscommissie? Het gaat ons er met name om wat verhouding ambtenaren versus raadsleden (audit commissie) is.	Ja, het team bestaat in beginsel uit drie leden van de Auditcommissie, de griffier, de portefeuillehouder financiën en de controller. De gemeente behoudt zich het recht voor om de samenstelling en het aantal personen van de beoordelingscommissie te wijzigen bijvoorbeeld bij ziekte of een begrafenis. Het beoordelingsteam zal altijd uit minimaal 4 personen blijven bestaan.
22	Programma van eisen	Bij eis E19 is aangegeven dat de controlewerkzaamheden worden uitgevoerd in de periode van eind februari tot uiterlijk begin mei. Betekent dit dat wij eind februari over een jaarrekening inclusief alle gevraagde controleinformatie/-documentatie kunnen beschikken? Indien dit niet het geval is kan de gemeente dan aangeven hoe het controletraject van de jaarrekening er uit ziet en wanneer welke informatie beschikbaar is?	Ja, bij aanvang van de controlewerkzaamheden is de benodigde informatie en documentatie beschikbaar.
23	Prijzenblad	De verwachting is dat voor 2025 de materialiteit wordt aangepast naar 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. Kunnen we bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat indien het BADO naar 2% wordt gewijzigd gemeente Scherpenzeel deze wijziging overneemt? Kan de gemeente derhalve er mee instemmen dat de prijs van de offerte is gebaseerd op een materialiteit van 2%?	Nee.
24	Prijzenblad	Ten aanzien van het prijzenblad hebben wij de volgende vragen/ opmerkingen: 1) Het invullen van de gele cellen leidt niet tot tellingen in de oranje cellen. Kan dit worden aangepast? 2) In het aanbestedingsdocument onder 5.2 is opgenomen dat inschrijver een urencalculatie in het prijzenblad dient op te nemen. Op welke wijze dienen wij dat te doen in het prijzenblad? In de huidige versie zien wij dat namelijk niet terugkomen.	1) Bedankt voor uw oplettendheid. Dit is in bijlage D Prijzenblad Accountantscontrole Nvl I aangepast. 2) U kunt deze opmerking negeren. Voor wat betreft prijs dient Bijlage D Prijzenblad Nvl I te worden ingevuld en ingediend.
25	Prijzenblad	In het prijzenblad worden all-in prijzen gevraagd. Kan de gemeente er mee instemmen dat indien omvang van de werkzaamheden wijzigen door aanpassingen van wet- en regelgeving of doordat de activiteiten van de gemeente wijzigen de prijs op basis van een open calculatie wordt aangepast?	Nee, daar stemmen wij niet mee in.
26	Prijzenblad	In het huidige prijzenblad wordt geen rekening gehouden met de toe-/ afname van het aantal SISA regelingen. Hoe wil de gemeente hier mee omgaan bij het bepalen van de prijs?	Declaraties van SISA regelingen worden apart gefactureerd en onder opgave van de uren van de ingezette medewerkers en hun uurtarief ter goedkeuring voorgelegd aan Opdrachtgever voordat de factuur bij Opdrachtgever wordt ingediend. In het prijzenblad zijn daarom de SISA regelingen toegevoegd. Het uurtarief voor functionarissen die onder 'Uurtarieven aanvullende dienstverlening' zijn ingevuld en ook worden ingezet voor Sisa regelingen dient hetzelfde te zijn bij 'Sisa regelingen'. Het is dus bijvoorbeeld niet mogelijk voor een controleleider bij 'uurtarieven aanvullende dienstverlening' een ander uurtarief te hanteren dan de controleleider voor de 'Sisa regelingen'.
27	Bijlage B - Algemene Inkoopvoorwaarden Gem. Scherpenzeel	Binnen de beroepsgroep van accountants is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Vraag: Kunt u hiermee instemmen?	Nee, daar stemmen wij niet mee in.
28	Bijlage C - Programma van Eisen Accountantscontrole	Eis E31. De interim-controle en de controle van de jaarrekening (exclusief SISA- en WNT-verantwoording), inclusief de rapportages, vinden plaats op basis van een vaste jaarlijkse vergoeding (de totaalprijs). Deze prijs geldt, uitgezonderd indexering, voor de gehele contractperiode. Kunt u aangeven op welke wijze de controle van de SISA-regelingen in Bijlage D - Prijzenblad Accountantscontrole dient te worden opgenomen?	Zie het antwoord op vraag 26.

Bijlagen:

Bijlage D Prijzenblad Accountantscontrole Nvl I