

Nota van Inlichtingen -2- 'Accountantscontrole'

Referentie: IBMN-2024-SCH-AH-001

Gemeente Scherpenzeel

Datum: woensdag 2 april 2025

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	3.2.1 Technische en beroepsbekwaamheid	In de aanbestedingsleidraad is in hoofdstuk 3.2.1 de technische en beroepsbekwaamheid de referentie eis opgenomen. Gaat u ermee akkoord dat de referentie mag worden ingediend op het niveau van de beoogde externe accountant, en niet op kantoonniveau, op het moment dat deze kan aantonen aan alle vakbekwaamheidseisen te voldoen? Waarbij een referentie kan worden aangeleverd waarbij de externe accountant als eindverantwoordelijke accountant de controleverklaring van de desbetreffende gemeente heeft ondertekend namens een andere gerenommeerde accountantsorganisatie. Daarmee kunnen wij als startende organisatie, met lopende maar nog niet afgeronde accountantscontroles bij gemeenten in 2024, waarvan de externe accountant en het controleteam ruim voldoet aan alle door u gestelde kwaliteitseisen waaronder ten aanzien van ervaring en deskundigheid, ook deelnemen aan de aanbestedingsprocedure en meedingen op de opdracht.	Nee, daar gaan wij niet mee akkoord. Paragraaf 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument is namelijk nauw verbonden met het bepaalde in, en uitgangspunt van, artikel 2.93 lid 1, aanhef, Aanbestedingswet 2012: "Een ondernemer toont zijn technische bekwaamheid of beroepsbekwaamheid aan op een of meer van de volgende manieren [...]" Het gaat daarmee (dus) niet om de vakbekwaamheid van (het niveau van) 'de beoogde externe accountant', maar om de technische bekwaamheid of beroepsbekwaamheid van een ondernemer/inschrijver. Zie ook paragraaf 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument: "[...] dient een Inschrijver te beschikken over aantoonbare ervaring [...]". Zie verder onder meer ook artikel 2.90 lid 4 Aanbestedingswet 2012 en artikel 56 lid 1 sub b Richtlijn 2014/24/EU die melding maken van 'inschrijver'.
2	NVI 1 vraag 1	Kan de aansprakelijkheid uit hoofde van het (aan te passen artikel 4.5 AIV) worden beperkt tot het bepaalde in artikel 14.2 van de AIV?	Dat staat al vermeld in artikel 14.2 AIV (door): "De in het kader van de Overeenkomst door de Contractant te vergoeden schade is per gebeurtenis beperkt tot een bedrag van [...]"
3	NVI1 vraag 5	Het halen van geplande termijnen door ons is afhankelijk van het tijdig, compleet, en op de juiste wijze aanleveren door de Gemeente van de door ons te controleren documentatie. Er is dus ook/wel degelijk sprake van een aan termijnen gebonden prestatieplicht van de Gemeente. Het wederkerig maken hiervan dan wel bepalen dat geen sprake zal zijn van fatale termijnen, brengt evenwicht in de door beide partijen te leveren prestaties. Onder streetermijnen verstaan wij termijnen waarvan het overschrijden niet van rechtswege verzuim opleveren, zodat voor het intreden van verzuim een ingebrekestelling met een redelijke termijn waarbinnen nog kan worden nagekomen nodig zal zijn (6:82 BW). Kan de gemeente op basis van bovenstaande toelichting er mee instemmen dat: 1) De gemeente in het kader van de uit te voeren werkzaamheden ook een prestatieplicht heeft en dat indien de gemeente hier niet aan voldoet dit betekent dat de planning in overleg wordt aangepast? 2) De gemeente er mee kan instemmen dat er sprake is van niet-fatale termijnen en dat voordat sprake is van verzuim een ingebrekestelling met een redelijk nakomingstermijn wordt gegeven?	Deelvraag 1: Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. Artikel 1 AIV definieert de 'Prestatie' immers als volgt: "De te verrichten Leveringen en/of Diensten." Als vanzelfsprekend zal de gemeente zich ook aan de (bepalingen van de) Overeenkomst (moeten) houden. Deelvraag 2: Nee, daar kan de gemeente niet mee instemmen. Daartoe bestaat immers geen nut, noch een noodzaak. De 'vraag' geeft daartoe ook geen aanleiding.
4	NVI1 vraag 8	Het feit dat de Gemeente invloed wil kunnen uitoefenen op het controleteam, is een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Kan de gemeente er mee instemmen dat ten aanzien van deze bepalingen geldt dat van ons nimmer kan worden verlangd dat wij handelen in strijd met de van toepassing zijnde beroepsregelgeving?	Artikel 23 AIV heeft niet de strekking om invloed uit te (kunnen) oefenen op het controleteam. Artikel 23 AIV is ook geen 'bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant'. De gemeente zal (ook) nimmer verlangen, dat de accountant in strijd handelt met voor hem, in verband met zijn beroep als accountant, verplicht geldende beroepsregelgeving.
5	NVI1 vraag 9	De beroepsregelgeving van de accountant kunnen ertoe nopen om zo nodig per direct de opdracht te beëindigen, zonder in achtneming van een opzegtermijn. Kan de gemeente derhalve aan deze bepaling toevoegen dat van ons nimmer kan worden verlangd dat wij handelen in strijd met de van toepassing zijnde beroepsregelgeving.	De gemeente zal nimmer verlangen, dat de accountant in strijd handelt met voor hem, in verband met zijn beroep als accountant, verplicht geldende beroepsregelgeving.
6	AIV: Art. 4.5	Hier staat: "OF gemeente krijgt toegelegd." Dit impliceert dat opdrachtnemer de opdrachtgever vrijwaart voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de gemeente krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Dit vinden wij niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens accountant. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert. Daarnaast is het in strijd met onze beroepsregelgeving. In dit kader zien wij een noodzaak om deze bepaling te laten vervallen. Kunt u op grond van bovenstaande toegelichte noodzaak akkoord gaan met het buiten toepassing verklaring van dit deel?	Nee, dat kunnen wij niet. Artikel 4.5 is echter (reeds) aangepast door middel van vraag en antwoord 1 van Nota van inlichtingen-1. Wij verwijzen (dus) naar het betreffende antwoord in Nota van inlichtingen-1.

7	AIV: Art. 4.6	In dit artikel staat: "Indien de contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de contractant dit eerst voorleggen aan de gemeente." 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. Daarnaast staat in dit artikel: "en de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen." Het kan voorkomen dat wij op grond van onze regels inzake onafhankelijkheid geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Instemmen met overeenkomsten, waarvan wij op voorbaat de inhoud niet kennen, kan in dit licht een bedreiging van onze onafhankelijkheid vormen. Het is daarnaast niet acceptabel dat een gemeente door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. Daarom vragen wij dit lid als volgt aan te passen: "De contractant zal bij de uitvoering van de overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens 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- en (beroeps)regelgeving."	Wij gaan niet mee met het verzoek. De vraag geeft daartoe geen aanleiding. 'Zaken doen met' en 'instemmen met overeenkomsten' is ook niet (de) tekst en strekking van artikel 4.6 AIV. Wij zeggen wel toe, dat het bepaalde in artikel 4.6 AIV er niet toe zal (kunnen) leiden, dat de accountant in strijd handelt met voor hem, in verband met zijn beroep als accountant, verplicht geldende beroepsregelgeving, dan wel anderszins in strijd handelt met de wet.
8	AIV: Art. 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?	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. Daartoe bestaat immers geen nut, noch een noodzaak. Artikel 4.8 AIV betreft immers geen eenzijdige bevoegdheid van de gemeente, dus ook geen verplichting bij voorbaat van/voor de accountant (die dus 'nee' kan zeggen).
9	AIV: Art. 6	Wij hebben een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting gekoppeld aan prestaties. Mede om die reden vragen wij om artikel 6, inclusief lid 2 te schrappen.	Daartoe zijn wij niet bereid. Zie immers (reeds) vraag en antwoord 2 van Nota van inlichtingen-1.
10	AIV: Art. 7.4	Art. 7.4. verplicht dat op eerste verzoek van gemeente het personeel van contractant een geheimhoudingsverklaring ondertekend. 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?	Ja, daar kunnen wij mee instemmen.
11	AIV: Art. 8.5	U heeft aangegeven artikel 8.1 t/m 8.4 niet van toepassing te laten zijn. Echter geldt dat op basis van artikel 8.5 wij niet in staat zijn een intern dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/rapportages) van de overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin o.a. kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Daarom vragen wij om naast artikel 8.1 t/m 8.4 niet van toepassing te laten zijn, om ook art. 8.5 niet van toepassing te laten zijn.	Daar zijn wij niet mee akkoord. Een dossier- en bewaarplicht en de daarmee verband houdende termijnen hebben immers niets van doen met het bepaalde in ons artikel 8.5 AIV: "De Gemeente behoudt zich uitdrukkelijk het auteursrecht voor met betrekking tot ieder in het kader van de Overeenkomst aan Contractant openbaar gemaakt werk. De Contractant erkent dit voorbehoud."
12	AIV: Art. 11.1	Art. 11, lid 1 van de AIV 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 dan wel ook expliciet aan te geven dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en dan ook geen sprake is van verzuim?	Artikel 11.1 AIV wordt niet aangepast. Als vanzelfsprekend moet, in verband met een (eventueel) verzuim van Contractant, het niet halen van (fatale) termijnen wel toe te rekenen zijn aan Contractant in de zin van artikel 6: 75 Burgerlijk Wetboek.

13	AIV: Art. 14	Art. 14, lid 1: kunt u dit (conform VNG-model) aanpassen naar: “tenzij schriftelijk anders overeengekomen, is de partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen tegenover de andere partij aansprakelijk voor de door de andere partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid als volgt beperkt is tot:” Daarnaast gaat het om een schade per gebeurtenis en lijkt eventuele totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer onbeperkt. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijkheid de aansprakelijkheid te beperken. Derhalve vragen wij u, mede gelet op de Algemene Voorwaarden van de NBA voor om 14.2 te wijzigen naar: “Indien opdrachtgever aantoont dat hij 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 driemaal 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.”	Wij gaan niet over tot aanpassing van artikel 14 AIV. De gemeente heeft immers bewust gekozen voor haar eigen inkoopvoorwaarden, en artikel 14 AIV is een redelijke, werkbare en verzekerbare bepaling.
14	AIV: Art. 15	Wij kunnen geen boetebepaling accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding kan komen. Wij vragen u om in te stemmen met het buiten werkingstelling van een eventuele boetebepaling.	Wij stemmen daar niet mee in. Daartoe bestaat bij ons immers geen nut, noch een noodzaak. Artikel 15 AIV is immers een 'indien-bepaling', en bij ons gelden geen contractuele boetebepalingen.
15	AIV: Art. 18.4	Artikel 18, lid 4 van de 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 en vragen om uw akkoord.	Wij gaan niet mee in/met het voorstel. Artikel 18.4 AIV heeft immers niet de strekking om invloed uit te (kunnen) oefenen 'op de diensten van de contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen'. De gemeente zal nimmer verlangen, dat de accountant in strijd handelt met voor hem, in verband met zijn beroep als accountant, verplicht geldende beroepsregelgeving. Maar 'de accountant' gaat ook een privaatrechtelijke overeenkomst aan, waar slechts betaling voor aan de Overeenkomst beantwoordende diensten plaats vindt.
16	AIV: Art. 19, 20 & 21	Bepalingen betreffende de leveringen van goederen (art. 19, 20, 21) lijkt geen betrekking te hebben op de bedoelde opdracht. Kunt u instemmen dat deze artikelen niet van toepassing zijn op de aanbesteding?	De artikelen 19, 20 en 21 AIV zijn (inderdaad) niet van toepassing op de Overeenkomst.
17	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. Daarnaast hebben wij een inspanningsverplichting en geen resultaatverplichting. Bent u bereid deze bepalingen in dit licht bezien alsnog buiten toepassing te verklaren?	Nee, daartoe zijn wij niet bereid. Zie immers in gelijke zin vraag en antwoord 2 van Nota van inlichtingen-1: "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."
18	AIV: Art. 24	U geeft aan dat wij als contractant de overeenkomst kunnen opzeggen, wanneer wij dit concreet kunnen aantonen. Wij vragen tevens om toe te voegen dat zowel de accountant als de gemeente de overeenkomst alleen kan opzeggen indien daar een gegronde reden voor bestaat. Kunt u dit zodanig aanpassen?	Nee. Daartoe bestaat immers geen nut, noch een noodzaak. Het bepaalde in artikel 6: 248 lid 1 BW zal zulks immers al vereisen, gelijk ook, voor de gemeente, de algemene beginselen van behoorlijk bestuur.
19	PVE E9	In het PVE bij E9 staat aangegeven: “minimaal HBO, meerjarige controle-ervaring EN studierend voor c.q. afgestudeerd registeraccountant.” Kan de gemeente instemmen dat de “EN” bepaling wordt vervangen voor een “OF” bepaling? Dit met het oog op jonge, getalenteerde medewerkers op (junior, assistent, senior) assistent niveau waar (nog) niet iedereen studierend is als registeraccountant.	Niet akkoord. Wel is Opdrachtgever bereid als volgt de eis aan te passen: De teamleden beschikken over de juiste opleiding (minimaal HBO/studerend voor registeraccountant en meerjarige controle-ervaring of afgestudeerd registeraccountant), en hebben kennis van en werkervaring in andere vergelijkbare gemeenten. Het team bestaat voor maximaal 33% uit juniormedewerkers met 0-2 jaar controleervaring. De leidinggevende accountants in het team beschikken over de certificerende bevoegdheid zoals in de wet geregeld. Wisselingen van partner en/of controleleider gebeuren in overleg met de Opdrachtgever. De RA accountant(s) die verantwoordelijk is (zijn) voor de uitvoering van onderhavige opdracht dienen ingeschreven te staan in het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

20	PVE E10 en E14	In het PVE bij E10 staat dat opdrachtnemer aan opdrachtgever een vervanger voordraagt. In E14 staat dat wijzigingen op het niveau van partner, manager en controleleider uitsluitend plaatsvindt na overleg. In verband met de onafhankelijkheid dienen wij als accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de aanpassing: 'Het personeel van contractant dat de prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.'	Nee, opdrachtgever gaat niet akkoord met uw voorstel.
21	PVE E16	Ten aanzien van de interim-controle wordt aangegeven dat wij controleren of de (...) werking van processen gedurende het jaar is gegarandeerd. Indien wij constateren dat een proces in opzet niet bestaat, zullen wij doorgaans niet de werking controleren en in plaats daarvan (omdat we niet kunnen steunen als een proces en beheersmaatregelen in opzet niet bestaan) een gegevensgerichte controle uitvoeren. Kan dit daarom worden aangepast naar: "het controleren of de processen functioneren conform opzet en indien dit relevant wordt geacht, controleren van de werking."	Nee dit wordt niet aangepast. Niet beschreven processen kunnen niet worden gecontroleerd op functioneren conform opzet.
22	PVE E19	In E19 wordt aangegeven dat controlewerkzaamheden worden uitgevoerd in de periode vanaf eind februari tot uiterlijk begin mei. Om de workload tijdens de jaarrekeningcontrole te verminderen achten wij het wenselijk om bepaalde controles naar voren te schuiven. Kan de gemeente in de NVI toezeggen dat wij bepaalde jaarrekeningcontroles (zoals bijvoorbeeld detailcontroles of spendanalyse) in een periode eerder dan februari uit mogen voeren na nadrukkelijk overleg en afstemming met de organisatie zodat dit geen extra druk bij de organisatie met zich meebrengt?	Het eerder uitvoeren is alleen mogelijk als na een gericht verzoek hiertoe de benodigde gegevens door de organisatie eerder geleverd kunnen worden en daarmee daadwerkelijk beschikbaar zijn.
23	PVE E22	In E22 staat dat wij aandacht besteden aan: 'het getrouwe beeld en de rechtmatigheid.' Kan de gemeente bevestigen dat dit betreft: 'de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording van het college' en 'de sisa verantwoording een getrouw en rechtmatig beeld geeft van de grootte en samenstelling van de verantwoording'?	Dit kunnen wij bevestigen. Het getrouwe beeld en de rechtmatigheid betreft 'de getrouwe weergave van de rechtmatigheidsverantwoording van het college' en 'de sisa verantwoording geeft een getrouw en rechtmatig beeld van de grootte en samenstelling van de verantwoording'.
		In hoeverre acht de gemeente het wenselijk en noodzakelijk om in het verslag van bevindingen de interne beheersing en de administratieve organisatie en de daarbij behorende interne controle op hoofdlijnen te omschrijven aangezien dit ons inziens reeds terugkomt bij de management letter?	Het verslag van bevindingen wordt aan de provincie gestuurd. Het is wenselijk dat daar deze zaken op hoofdlijnen in staan beschreven.
24	PVE E31	In PVE E31 staat dat de interim-controle en controle jaarrekening <i>exclusief</i> SiSa en WNT plaatsvindt op basis van een vaste jaarlijkse vergoeding (de totaalprijs). Kunt u aangeven op welke wijze de prijs met betrekking tot de controle van de WNT-verantwoording dient te worden opgenomen?	Het betreft 2 functies: gemeentesecretaris en griffier. Op basis van de ingediende uurtarieven op bijlage D Prijzenblad dient u een offerte voor de WNT voor wat betreft de interim-controle en controle jaarrekening aan de griffie te overleggen.
25	Aanbestedingsdocument, referentie-eis	In het aanbestedingsdocument is in hoofdstuk 3.2.1, de technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid, een referentie-eis opgenomen waarin als kerncompetentie expliciet "voor een gemeente" wordt vermeld. Wij begrijpen dat de gemeente een overeenkomst opstelt met het accountantskantoor en niet met de eindverantwoordelijke partner en dat er daarom wordt gekeken of op het niveau van de onderneming/kantoor voldoende technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid is. Indien wij als kantoor gemotiveerd kunnen toelichten: - dat het kantoor in staat is om een team te formeren, bemensen en in stand te houden wat over voldoende gemeente-specifieke kennis bezit; - het aanspreekpunt, c.q. eindverantwoordelijke partner meerdere gemeentes heeft gecontroleerd Is dit alsnog voldoende om aan de referentie-eis te voldoen? Ofwel gaat u ermee akkoord dat de referentie mag worden ingediend op het niveau van de beoogde externe accountant en op het niveau van het kantoor kan worden aangetoond er voldoende ervaring en expertise aanwezig is? Indien dit niet akkoord is, hoe kan een nieuwe partij die de gemeentemarkt wil aanboren volgens u anders meedoen, zonder direct uitgesloten te worden? Wij stellen ons daarbij op de bepalingen in de Gids Proportionaliteit en het gelijkheids- en non-discriminatie beginsel in de Aanbestedingswet. Het vereisen van referenties bij specifiek een <i>gemeente</i> legt een onmogelijke last op bij nieuwe marktpartijen omdat zij op kantoor-niveau geen gemeente-referentie kunnen opvoeren, terwijl ze wel in alle lagen over de technische kwalificaties beschikken.	Zie het antwoord op vraag 1.

26	Aanbestedingsdocument	In hoofdstuk 4.2, bij 'kwalitatieve documenten' staat dat: 'de aan te leveren kwalitatieve documenten een maximale omvang hebben (...) met een normale layout en lettertype'. Kunt u een specificatie of voorkeur geven van de maximale regelafstand en lettertype(grootte)?	Aanbestedende dienst heeft dit bewust vrijgelaten en gaat het lay-out en lettertype niet verplicht voorschrijven. Het heeft de voorkeur van aanbestedende dienst om tenminste puntgrootte 11 aan te houden en een minimale regelafstand 'enkel'.
27	Aanbestedingsdocument	U stelt in 5.2, de beoordeling, dat "de (natuurlijke) personen zijn daarbij feitelijk niet relevant, want zij zijn slechts vertegenwoordigers van de de Aanbestedende Dienst. De Aanbestedende Dienst beoordeeld met inachtneming van de relevante functies." In het kader van duidelijkheid en transparantie naar Inschrijvers toe: uit hoeveel en uit welke rollen/functies bestaat het beoordelingsteam exact?	Zie ook het antwoord op vraag 21 NVI I. Het team bestaat in beginsel uit zes personen, zijnde 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.
28	Overig	Kunt u aangeven of er intern of extern projecten lopen, of dat u in de toekomst van plan bent projecten uit te voeren (intern of extern) welke een financiële impact op het controleobject kunnen hebben (zoals nieuwe uitbestedingen/systemen en applicaties)?	Er lopen geen projecten zoals nieuwe uitbestedingen/systemen en applicaties die een financiële impact op het controleobject kunnen hebben en wij voorzien deze op dit moment ook niet.
29	Overig	Kunt u aangeven wat de tijdsbesteding is van het huidige controleteam en hoe vaak deze op locatie aanwezig zijn?	Dit doet niet ter zake voor deze aanbesteding
30	Overig	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels gelet op art. 23, lid 1 van de Algemeen inkoopvoorwaarden.	De huisregels zijn niet beschikbaar.
31	Overig	Het volgende lijkt in de (aanbestedings)documenten te ontbreken: - contractbepalingen inzake de verwerking van gegevens; - contractbepalingen inzake IT-dienstverleners. Wat is de zienswijze van de gemeente inzake het omgaan met verwerking van gegevens? Kan de gemeente inzake IT-dienstverleners de volgende passage in de overeenkomst opnemen? "Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloudtoepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."	1) Wij zien niet in, waarom 'contractbepalingen inzake IT-dienstverleners' onderdeel van de Overeenkomst zouden (moeten) zijn. 2) Opdrachtnemer verwerkt alleen die gegevens die noodzakelijk zijn voor de controleopdracht. Daarbij gelden beginselen als doelbinding, minimale gegevensverwerking en beveiliging. 3) Nee, dat kunnen wij niet. De vraag geeft immers geen aanleiding daartoe, en bij ons ontbreekt dan ook onder meer de betreffende nut en/of noodzaak. Wij hebben verder ook geen idee, wie 'opdrachtgever en opdrachtnemer' in kwestie zijn, en waarvoor de bepaling geldt.