

Nota van Inlichtingen 1

**Europese aanbesteding
Accountant dienstverlening t.b.v.**

**Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden
Stichting Publieke Gezondheid Gelderland-Midden
Stichting Veilig Thuis Gelderland-Midden**

d.d. 25 september 2025

Ref. Nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Prijs	Kunt u aangeven wat de verwachte omvang is van de benodigde deelverklaringen?	Het aantal varieert per jaar, gemiddeld genomen 2-3 per jaar.
2	Duurzaamheid	Wat speelt er binnen uw organisatie op het gebied van duurzaamheid(sverslaggeving)?	De organisatie heeft geen duurzaamheidsverslaggeving. Duurzaamheid zoals gerapporteerd in het jaarverslag 2024: Binnen de organisatie zijn diverse initiatieven die bijdragen aan een duurzame bedrijfsvoering. Van aandacht voor duurzaam voedsel in de kantine tot vervanging verlichting, de aanschaf van elektrische auto's en aandacht voor gedrag. In 2024 is vanwege capaciteit nog niet ingezet op het inrichten van de CO2 prestatieladder als meetinstrument. In 2024 is de GGD aangesloten bij de Green Deal duurzame zorg.
3	Risicomanagement	Is er een systeem van risicomanagement. Kunt u ons een document hiervan verstrekken, evenals een frauderisicoanalyse?	Er is geen overkoepelend systeem van risicomanagement. Er is geen formele frauderisicoanalyse. Op het gebied van rechtmatigheid gebeurt een jaarlijkse risicoanalyse als onderdeel van het opstellen van het verbijzonderde interne controleplan.
4	IT	Op welke wijze is de continuïteit en de veiligheid van de systemen gewaarborgd?	De eigen IV/IT-infra wordt continue gemonitord middels een 24/7 MxDR dienst.
5	IT	Welke IT-kwaliteitscertificaten zijn er (ook ontvangen van andere organisaties)?	VGGM is gecertificeerd voor NEN7510 voor het bedrijfsonderdeel Ambulancezorg. Van Opdrachtnemers wordt gevraagd om (gecertificeerd) te voldoen aan ISO27001 of NEN7510.

6	IT	Met welke IT-systemen werkt u en op welke wijze is de beveiliging georganiseerd (systeem en applicaties)?	Sinds 1 januari 2025 werkt onze financiële administratie en contractenbeheer/inkoop in AFAS. Vanaf 1 januari 2026 wordt ook onze HRM (incl. Pay-roll) aan dit applicatieplatform toegevoegd, tot die tijd werkt HRM in YouForce. In z'n algemeenheid kan gesteld worden dat leveranciers moeten voldoen aan normenkaders ISO27001 en NEN7510. In ons gestandaardiseerd proces om te komen tot een PvE zijn hiervoor veel eisen opgenomen. De eigen IV/IT-infra wordt continue gemonitord middels een 24/7 MxDR dienst.
7	Controleperiode	We lezen dat u graag verslag van bevindingen wil hebben vóór 28 februari. In welke week zijn de jaarrekeningen controlegeraad? Met andere woorden: in welke week kunnen we starten met de jaarrekeningcontrole van de 3 entiteiten.	De cijfers zijn gereed voor 1 februari (inclusief oplevering van specificaties). U kunt derhalve starten vanaf 1 februari.
8	Besturingsfilosofie	Kunt u aangeven hoe de financiële functie is georganiseerd en welke controlewerkzaamheden u op welke wijze en frequentie uitvoert? Graag ontvangen we hiervan een beschrijving.	We hebben de afdeling Financiën & Control. Hierbij zijn de financiële administratieve werkzaamheden en controlewerkzaamheden gescheiden. Er vindt in samenwerking tussen Financiën en Control een maandelijkse afsluiting plaats. De derdelijnscontrole is beschreven in het verbijzonderde interne controle plan.
9	Besturingsfilosofie	Kunt u ons aangeven op welke wijze de drie entiteiten zijn georganiseerd en worden aangestuurd. Zijn hiervan documenten en kunt u deze beschikbaar stellen?	<ul style="list-style-type: none"> • VGGM betreft een Gemeenschappelijke Regeling. Zie website: https://vggm.nl/over-onze-organisatie/regelingen; • Veilig Thuis: Stichting met eigen raad van bestuur. De directeur/bestuurder is één van de directieleden VGGM; • PG: Stichting, afvaardiging DB VGGM. De activiteiten van Stichting PG (activiteiten bestaan uit personele lasten met een afwijkende cao), bestaan uit het beschikbaar stellen van personeel aan de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden. De inkomsten en uitgaven ten behoeve van de JGZ 0-4 is opgenomen in de begroting van VGGM. In de

			jaarrekening van VGGM vindt de verantwoording over de inkomsten en uitgaven plaats.
10	Stukken van belang voor de inschrijving	Om een goede inschrijving te kunnen doen ontvangen we graag de volgende definitieve stukken van de GR en de stichtingen (indien van toepassing): De begroting 2025, de managementletter en het accountantsverslag over 2024, de tussentijdse rapportage(s) in en over 2025, een beschrijving van de beleidscyclus, het intern controleplan, de verordeningen 212, 213 en 213a die geldig zijn vanaf het eerste controlejaar.	Wij verwijzen u voor onderstaande stukken naar onze website. <ul style="list-style-type: none"> • Begroting 2025 VGGM, zie website https://vggm.nl/jaarverslagen-en-begrotingen • Begroting 2025 VT, zie website https://veiligthuisgm.nl/over-veilig-thuis-gelderland-midden-0/jaardocumenten-veilig-thuis • Beleidscyclus, zie website voor beleidsplan 2025 - 2026: https://vggm.nl/bestuurlijk/beleidsplan-vggm De overige documenten worden aan de vragenstellers beschikbaar gesteld via de berichtenmodule van TenderNed waarbij we opmerken dat de managementletter 2025 nog niet beschikbaar is. Overige partijen kunnen via de berichtenmodule in TenderNed de documenten opvragen.
11	Omvang van de dienstverlening	Welke taken van de GR en de stichtingen zijn uitbesteed aan andere organisaties?	VGGM kent diverse samenwerkingen. Op het gebied van ontwikkeling en verzorgen van de brandweeropleiding voor zes veiligheidsregio's. Onder de naam BOGO. Tevens een samenwerking met de GGD'en in Oost-5 in het kader van de inzetbaarheid van forensische artsen, een samenwerking met Ambulancezorg Gelderland-Zuid in het kader van opleidingen voor ambulancepersoneel een VGGM is onderdeel van meldkamer Oost 5 (samenwerkingsovereenkomst).
12	Omvang van de dienstverlening	Welke verantwoordings- en controle-informatie ontvangt u van deze organisaties?	We ontvangen de begroting en jaarafrekening van de BOGO en Meldkamer Oost5.
13	Beschrijvend document art. 6.2	Op grond van contractuele afspraken met de verzekeraar mogen wij geen inzage in de verzekeringspolis geven. Er kan wel op verzoek een bewijs van verzekering (en van premiebetaling) worden overgelegd. Is dat akkoord?	Dit is akkoord indien het verzekerde bedrag ook herleidbaar is.

14	ARVODI art. 13.1	Wij ontvangen graag op voorhand reeds de bedoelde beveiligingsprocedures en huisregels, zodat wij deze vooraf kunnen meenemen in onze beoordeling van werkzaamheden.	De huisregels zullen wij na definitieve gunning beschikbaar stellen. Deze zijn in de ogen van de Aanbestedende Dienst niet zodanig dat ze van invloed zijn op inschrijvingen.
15	ARVODI art. 11.4	Wij vragen om aan dit artikellid toe te voegen: "of tenzij opdrachtnemer of een medewerker van opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn."	Dit is akkoord mits eraan toe wordt gevoegd dat de tucht-, civiele of strafprocedure alleen betrekking heeft op onze drie entiteiten.
16	ARVODI art. 11.1	Wij vragen om aan dit artikellid toe te voegen: "of tenzij een partij of een medewerker van een partij voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn."	Zie antwoord op vraag 15
17	ARVODI art 4.2	Het recht van opdrachtgever om van opdrachtnemer te verlangen dat deze personen die de opdracht uitvoeren worden vervangen, kan een bedreiging van onze onafhankelijkheid opleveren. Wij vragen daarom om de bepaling niet van toepassing te verklaren, danwel om in de bepaling op te nemen dat alleen indien sprake is van zwaarwegende omstandigheden aan de zijde van opdrachtgever én indien naar oordeel van opdrachtnemer diens onafhankelijkheid niet wordt bedreigd, opdrachtnemer op verzoek van opdrachtgever tot vervanging van personen behoeft over te gaan.	Dit is akkoord
18	Concept overeenkomst St. PG en St. VT art 2.4	Welke ontwikkelingen worden hier bedoeld?	De huidige governance wordt geëvalueerd. De mogelijkheid bestaat dat een van de Stichtingen verdwijnt of op verdere afstand van VGGM komt te staan. In beiden gevallen zal de opdracht voor de accountant ten aanzien van de betreffende stichting worden beëindigd.
19	Concept overeenkomst	Wij vragen om hier de volledige naam en rechtsvorm van de opdrachtgever te vermelden, dus: Publiekrechtelijke Rechtspersoon: Openbaar Lichaam op basis van gemeenschappelijke regeling Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden (VGGM)	Dit is akkoord

20	Concept overeenkomst	Wij vragen om in de overeenkomsten de navolgende bepalingen op te nemen: "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 en/of algemene voorwaarden daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving". En: "Opdrachtgever zal alle bescheiden/informatie die opdrachtnemer naar haar oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende opdracht, in de gewenste vorm, op de gewenste wijze en tijdig ter beschikking van opdrachtnemer stellen."	De geldende wet- en (beroeps)regelgeving staan in het PVE (nummer 1.5) van het Beschrijvend Document benoemd. Zie antwoord vraag 66. Voor deel twee van uw vraag, zie antwoord vraag 76.
21	Hoofdstuk 8.2.4	Is het mogelijk om de cv's van de voorgestelde teamleden als bijlage bij Gunningscriteria 4 aan te leveren en deze pagina's niet meetellen bij de twee pagina's beschikbaar voor dit gunningscriterium?	Akkoord, de Cv's worden niet meegenomen in de beoordeling
22	Hoofdstuk 8.2.3	Kunt u het genoemde (verbijzonderde) interne controleplan ter beschikking stellen?	Ja, zie antwoord op vraag 10
23	Hoofdstuk 1.4	In het aanbestedingsdocument is de planning van de besprekingen van de (concept) rapportages opgenomen. Kunt u inzicht geven in de gewenste controlemomenten voor de interim-controle en de controle van de drie jaarrekeningen?	Zie antwoord vraag 7 voor de controle van de drie jaarrekeningen. De interim-controle dient te starten medio september.
24	Hoofdstuk 1.4	Kunt u aangeven hoeveel afzonderlijke deelverklaringen (subsidies) in het boekjaar 2024 en 2025 zijn verstrekt door uw huidige accountant?	Zie antwoord op vraag 1
25	ARVODI artikel 26.4	Artikel 26.4 geeft de opdrachtgever het recht op inzage in arbeidsafspraken tussen opdrachtgever en haar personeel ten behoeve van loonvordering. Dit lijkt niet passend in het kader van de opdracht tot de accountantscontrole. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten c.q. niet van toepassing verklaren in de overeenkomst.	Artikel 26.4 wordt buiten beschouwing gelaten
26	ARVODI artikel 19.2/19.3	In de branche is het gebruikelijk (en zo hanteren wij dat in de praktijk) de aansprakelijkheid te beperken tot maximaal drie keer de jaarlijkse opdrachtwaarde. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de bepaling dat de aansprakelijkheid beperkt is tot maximaal 3 keer de jaarlijkse opdrachtwaarde? Dit heeft ook invloed op het gestelde in hoofdstuk 6.2. van het Aanbestedingsdocument.	Dit is akkoord voor zowel de aansprakelijkheid per gebeurtenis als de aansprakelijkheid per contractjaar.
27	ARVODI artikel 19.1	In artikel 19.1 wordt gesproken over fatale termijnen, dit is in strijd met onze onafhankelijkheidsrichtlijnen en kunnen wij derhalve niet accepteren. Kunt u dit artikel buiten beschouwing laten c.q. niet van toepassing verklaren in de overeenkomst?	Akkoord met de volgend toevoeging: Opdrachtnemer wordt geacht om in overleg te treden met Opdrachtgever indien termijnen niet worden behaald en aan te geven waarbinnen een opdracht wel in redelijkheid kan worden afgewikkeld.

28	ARVODI artikel 16.3 en 16.4	<p>De in artikel 16 .3 en 16.4 opgenomen mogelijkheid van de opdrachtgever tot controle van de factuur, bescheiden etc. door een accountant is niet passend binnen onze onafhankelijkheid en wet- en regelgeving. . Dit dient gelet op de aard van de opdracht voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over facturatie, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever.</p> <p>Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 16.3 en 16.4 van de ARVODI?</p>	Dit is akkoord
29	ARVODI artikel 14.3	In het kader van onze onafhankelijkheid kunnen wij geen verplichting tot het aannemen van meerwerk aangaan. Stemt opdrachtgever ermee in dat meerwerk tot 10% niet geweigerd wordt door opdrachtnemer voor zover dit passend is binnen de relevante wet- en regelgeving geldend voor de opdrachtnemer?	Hierin kunnen we mee instemmen.
30	ARVODI artikel 11.6	In artikel 11.6 wordt gesproken over een boetebeding, een boetebeding kunnen wij vanuit onze onafhankelijkheidsregels en beroepsregels niet accepteren. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 11.6 van de ARVODI?	Dit is akkoord
31	ARVODI artikel 11.4	In het kader van onze onafhankelijkheid en wettelijke verplichtingen is het mogelijk dat de situatie zich voordoet dat wij mee moeten werken aan bijvoorbeeld extern onderzoeken. In die situaties zijn wij wettelijk verplicht inzage in onze controledossiers etc. te verstrekken zonder voorafgaande toestemming van u als opdrachtgever. Gaat u ermee akkoord dat dit artikel buiten toepassing wordt verklaard?	Zie antwoord op vraag 15
32	ARVODI artikel 4.1	<p>In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Uiteraard zullen wij een dergelijke vervanging zoveel mogelijk in overleg uitvoeren.</p> <p>Zou u de passage bijv. als volgt aan kunnen passen: Opdrachtnemer streeft naar zo weinig mogelijk wijzigingen in het team. Mocht onverhoopt een wijziging moeten plaatsvinden, al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt dat wij personen ter beschikking stellen die vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.</p>	Dit is akkoord

33	Concept overeenkomst artikel 6.4	Niet alle resultaten van onze controleopdracht kunnen vormvrij publiekelijk gebruikt worden, waaronder bijvoorbeeld de managementletter en controleverklaringen bij subsidieverantwoordingen. Gaat opdrachtgever er mee akkoord dat per situatie c.q. resultaat van onze werkzaamheden hoe deze eventueel gedeeld worden met derden?	Akkoord
34	controleprotocol	In uw huidige controleprotocol zijn de goedkeuringstolerantie en rapporteringstoleranties voor 2024 opgenomen. Kunt u aangeven hoe u omgaat c.q. verwacht om te gaan met de wijziging van de wettelijke goedkeuringstoleranties voor de controle door de accountant? En in hoeverre wordt de tolerantie voor de rechtmatigheidsverantwoording aangepast vanaf 2025 en verder?	De goedkeuringstolerantie en rapporteringstoleranties zijn aangepast en weergegeven in het recent vastgestelde Controleprotocol 2025. Dit protocol is via de berichtenmodule van Tenders opgestuurd naar alle vragenstellers.
35	service-organisaties	Kunt u aangeven of en zo ja, op welke wijze uw organisatie gebruik maakt van service-organisaties?	Voor de IT-organisatie wordt gebruikt maken van een externe service-organisatie voor het beheer van een deel van de IT-voorzieningen.
36	IT	In hoeverre worden door de huidige accountant of een andere organisatie IT-audits uitgevoerd en hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?	Jaarlijks vindt een externe audit door KIWA plaats t.b.v. certificering NEN7510 bij bedrijfs onderdeel Ambulancezorg/ deel bedrijfsvoering. De huidige accountant hanteert een gegevensgerichte aanpak met beperkte inlichtingen aangaande IT.
37	IT	Gezien van het belang van IT voor uw organisatie(s) en de snel opvolgende ontwikkelingen op dit gebied ontvangen wij graag inzicht in uw IT-landschap (belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/bedrijfsprocessen), de IT-strategie en eventuele IT-speerpunten voor de komende jaren.	Zie ook antwoord vraag 6. VGGM heeft de ambitie om aantoonbaar te voldoen aan de normenkaders voor informatiebeveiliging ((NEN7510/ISO27001). Recent is besloten dat dit middels certificering aangetoond gaat worden. Dit geldt voor de gehele organisatie en het verwachte tijdsbestek hiervoor is een periode van drie jaar. Een gedetailleerd IT-landschap kunnen we sturen na definitieve gunning.
38	Frauderisico-analyse	Is door de opdrachtnemer een frauderisico-analyse opgesteld en kunt u een korte toelichting geven over deze analyse c.q. intentie om deze op te gaan stellen in de toekomst.	Nee, deze is niet opgesteld en we hebben de intentie om dit wel te gaan opstellen.
39	Managementletter	Kunt u de managementletter 2024, de accountantsverslagen 2024 en de (concept) managementletter 2025 delen?	Zie antwoord op vraag 10. De concept management letter 2025 is nog niet aanwezig

40	Beschrijvend document art. 8.2.3	Wat wordt bedoeld met verlegde rechtmatigheid?	Daarmee wordt bedoeld dat nu het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk is voor de uitvoering van een rechtmatigheidsonderzoek naar de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.
41	Beschrijvend document art. 1.4	Kunt u aangeven hoeveel en welke deelverklaringen verwacht worden voor 2025, wanneer deze gecontroleerd moeten worden en wat de omvang van de subdieaanvraag is? En daarbij de vraag of het gaat om een beoordelings- of controleverklaring. Dit mag een inschatting zijn.	<p>Vast:</p> <ul style="list-style-type: none"> • FLO/VOP Ambulancezorg; omvang 2,0 mln (kosten); controleverklaring; • Nacalculatie Ambulancezorg; omvang 27,4 mln (opbrengsten); controleverklaring. <p>Variabel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Projecten (ZonMw, EU etc); gemiddeld aantal 1 per jaar; omvang variabel; vaak controleverklaringen
42	Algemeen	Wat ziet de VGGM als de drie belangrijkste uitdagingen op het gebied van financiën en bedrijfsvoering in de komende 4 jaar?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Veranderopgave bedrijfsvoeren: een aantal jaren geleden is geconstateerd dat VGGM voor de bedrijfsvoeringsprocessen te krap georganiseerd is. In de achterliggende periode en in de komende 2 jaar wordt op diverse plekken geïnvesteerd om de bedrijfsvoering verder te verbeteren. 2. Financiële onzekerheid: zowel op landelijk niveau als op gemeentelijk niveau staan de financiële middelen onder druk. VGGM en beide stichtingen zijn uitvoeringsorganisaties. In de recente besparingsdiscussie bleek dat het lastig is om keuzes te maken op inhoud waardoor teruggegrepen wordt naar administratieve keuzes. Aan dit soort keuzes zit een grens. 3. Het bestuur heeft de wens uitgesproken om de huisvestingslasten voor brandweerkazernes te harmoniseren. Dit project wordt eind 2024 opgestart. Dit is in eerste aanleg een bestuurlijk proces (het bepalen van uitgangspunten). De uitkomsten daarvan kunnen grote invloed op de bedrijfsvoering hebben. Continueren huidige situatie (huurconstructies) tot volledig eigendom.

43		Graag ontvangen wij een overzicht van uw IT-landschap, inclusief een overzicht van applicaties die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole.	Zie antwoord op vraag 37
44	Beschrijvend document - bijlagen	Graag ontvangen wij van de volgende stukken de meest recente versie: - Managementletter - Accountantsverslag - Controleverklaring - Intern controleplan (VIC)	Zie antwoord op vraag 10.
45	Beschrijvend document art. 8.3	U definieert een significante wijziging als een wijziging met een omvang van meer dan 15%. Naar ons idee is het niet meer dan fair om wijziging in onze werkzaamheden vooraf met u af te stemmen en hier overeenstemming over te bereiken. Bent u bereid dit percentage los te laten?	Niet akkoord. Opdrachtgever is bereid het als volgt aan te passen: De tarieven zijn vast gedurende de looptijd van het contract en kunnen alleen aangepast worden op basis van de indexering zoals deze is omschreven in het Beschrijvend Document. Echter de vastprijs kan gewijzigd worden: <ol style="list-style-type: none"> 1. Indien er wijzigingen in wet- en regelgeving zijn die effect hebben op de te maken kosten van de accountant. Of 2. Omdat een wijziging in de bedrijfsvoering van de organisatie zich voordoet die een significant effect heeft op de kosten voor de accountant. Een significante wijziging is een wijziging van meer dan 7,5% in de prijs op het contract per jaar. Voor de twee hierboven genoemde mogelijkheden om de vaste prijs aan te passen wordt altijd tijdig vooraf, aan het moment dat opdracht wordt gegeven voor de controle van het betreffende boekjaar, op initiatief van de accountant afstemming gezocht met de organisaties over het doorvoeren van eventuele prijswijzigingen. U geeft tevens een onderbouwing van de gewenste aanpassing aan. De opgegeven uurtarieven zijn hierbij vast, behoudens de toegestane indexering.

46	Beschrijvend document art. 8.3	U geeft aan dat slechts bij significante wijzigingen in de bedrijfsvoering een wijziging van de vaste prijs is toegestaan. Wet- en regelgeving die op u van toepassing is, is constant in ontwikkeling. Ook op verslaggevingsgebied. Kunt u wijziging van wet- en regelgeving ook aanmerken als een omstandigheid die effect kan hebben op de te maken kosten van de accountant?	Dit is akkoord
47	Beschrijvend document art. 8.2.4	Wij willen graag ons team aan u voorstellen bij het indienen van onze schriftelijke aanbieding. Mogen wij CV's toevoegen, zonder dat deze meetellen in het maximaal toegestane aantal pagina's?	Zie antwoord op vraag 21
48	Beschrijvend document art. 8.2	Kunt u aangeven wie zitting hebben in het beoordelingsteam?	Ambtelijk en ter advisering aan de Auditcommissie Financiën door: Concerncontroller, adviseurs Risk & Control, financial controller. Voor de beoordeling van de presentaties zijn ook enkele leden van de Auditcommissie Financiën aanwezig.

49	Artikel 21.4	<p>Dit artikel bevat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden, waardoor de wettelijke opzegmogelijkheid voor Contractant ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid hebben de opdracht(tussentijds) te beëindigen zonder 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 opdrachtgever dan wel opdrachtnemer niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor opdrachtnemer bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze genoodzaakt wordt de opdracht te beëindigen. Uiteraard is het in het belang van de opdrachtgever en (de uiteindelijke) Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.</p> <p>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: "Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden 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 de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden zijn verricht." Stemt u daarmee in?</p>	<p>De geldende wet- en regelgeving is aangegeven in artikel 1.5 van het PvE in het Beschrijvend Document. De verschuldigde vergoeding/honorarium is in artikel 21.4 voldoende beschreven. Artikel 21.4 wordt aangevuld met: 'Opdrachtnemer heeft de mogelijkheid de opdracht te beëindigen indien er feiten, omstandigheden zich voordoen die strijdig zijn met de voor accountants geldende wet- en regelgeving.</p>
50	Accountants verslag en management letter	Zouden wij het accountantsverslag en managementletter over boekjaar 2024 mogen ontvangen?	Zie antwoord op vraag 10
51		Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de Veiligheids- en gezondheidsregio Gelderland-Midden en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	We stellen dit beschikbaar na gunning.
52	VIC-plan	Zouden wij het VIC-plan mogen ontvangen?	Zie antwoord op vraag 10

53	IT-landschap	Hoe ziet het IT-landschap van de Veiligheids- en gezondheidsregio Gelderland-Midden eruit?	Zie antwoord op vraag 37
54	IT-omgeving	Kunnen wij veronderstellen dat er sprake is van een IT-omgeving (general IT controls en application controls) welke gedurende het gehele jaar aan de hieraan te stellen minimumeisen voldoet?	Er is sprake van een IT-omgeving die de geautomatiseerde gegevensverwerking voor een adequaat niveau voor het voeren van de financiële administratie. General IT Controls en application controls zijn in ontwikkeling om een systeemgerichte aanpak in de toekomst te faciliteren.
55	Niveau adm. org. en interne beheersing	Kunnen wij veronderstellen dat er sprake is van een administratieve organisatie en interne beheersing die van een goed niveau is en welke gedurende het gehele jaar aan de hieraan te stellen minimumeisen voldoet?	Zie ons controleprotocol en VIC plan waarin de uitvoering wordt weergegeven.
56	Artikel 25.2	<p>Indien u niet bereid bent artikel 19 aan te passen, zoals hierboven gevraagd, bent u dan bereid artikel 19.2 als volgt aan te passen?</p> <p>“Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden en die niet te wijten is aan onjuiste en/of onvolledige informatie, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het Honorarium voor de desbetreffende Opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel 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. Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten.”</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	Zie antwoord op vraag 57

57	Artikel 19.2	<p>Indien u niet bereid bent artikel 19 aan te passen, zoals hierboven gevraagd, bent u dan bereid artikel 19.2 als volgt aan te passen?</p> <p>“Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden en die niet te wijten is aan onjuiste en/of onvolledige informatie, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het Honorarium voor de desbetreffende Opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel 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. Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten.”</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	Zie antwoord op vraag 26
----	--------------	--	--------------------------

58	Artikel 19	<p>Bent u bereid het bepaalde in artikel 19 te vervangen door de volgende bepalingen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opdrachtnemer zal zijn Diensten naar beste weten en kunnen verrichten en neemt hierbij de voor de Opdracht vereiste zorgvuldigheid in acht. 2. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever niet aansprakelijk voor schade en/of verliezen die de Professional toebrengt aan Opdrachtgever en/of derden. 3. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor iedere aansprakelijkheid van Opdrachtnemer die direct of indirect voortvloeit uit schade en/of verliezen die de Professional toebrengt aan Opdrachtgever en/of derden. 4. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever niet aansprakelijk voor verbintenissen die de Professional met Opdrachtgever of derden is aangegaan, ongeacht of hiervoor door Opdrachtgever of die derde toestemming is verleend. 5. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever geen, onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt. 6. Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten. 7. 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, dan wel 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. 8. De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid zijn niet van toepassing indien en voor zover er sprake is van opzet of grove schuld van Opdrachtnemer of zijn leidinggevend management. 9. Opdrachtgever is gehouden schadebeperkende maatregelen te treffen. <p>Kunt u instemmen met deze wijziging?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Akkoord 2. Niet akkoord 3. Niet akkoord 4. Akkoord 5. Akkoord 6. Niet akkoord 7. Zie antwoord op vraag 26 8. Akkoord 9. Akkoord
----	------------	--	--

59	Artikel 13	<p>Bent u bereid de volgende bepalingen aan dit artikel toe te voegen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opdrachtgever is gehouden zodanige maatregelen te treffen en aanwijzingen te verstrekken als redelijkerwijs nodig is om te voorkomen dat de Professional in de uitoefening van zijn Werkzaamheden schade lijdt. 2. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer tegen eventuele aanspraken van een Professional uit hoofde van artikel 7:658 lid 4 BW. 3. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer tegen alle eventuele aanspraken van een Professional in verband met schade die deze lijdt doordat een aan de Professional toebehorende zaak is beschadigd of teniet is gegaan bij de uitvoering van de Werkzaamheden voor Opdrachtgever. <p>Kunt u dit bevestigen?</p>	Niet akkoord, u dient dit als algemene voorwaarden voor de gehele dienstverlening te lezen.
60	Artikel 13.3	<p>Kunt u toelichten wanneer en op welke wijze Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal laten uitvoeren?</p> <p>Kunt u in dat verband tevens een afschrift verstrekken van de 'bij Opdrachtgever gebruikelijke regels'?</p>	Op grond van artikel 13.3 behoudt Opdrachtgever zich het recht voor om een veiligheidsonderzoek laten uitvoeren. Dit kan bijvoorbeeld worden uitgevoerd als er signalen zijn van integriteitsschendingen. De wijze van uitvoering is afhankelijk van de aard de signalen. U dient dit artikel als algemene voorwaarden voor de gehele dienstverlening te lezen.
61	Artikel 13.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van deze beveiligingsprocedures en huisregels.	Zie antwoord op vraag 14
62	Artikel 12	Wij sluiten graag een separate bewerkersovereenkomst waarin alle volgens de Wet bescherming persoonsgegevens van belang zijnde zaken terzake van de Wet Meldplicht Datalekken, opslag in datacenters, etc. is geregeld. Dit zodat beide partijen exact weten welke rechten en plichten zij jegens elkander hebben. Bent u hiertoe bereid?	Niet akkoord, Zie het gestelde in paragraaf 1.9 van het aanbestedingsdocument.
63	Artikel 11.6	In de thans voorliggende conceptovereenkomst is geen boetebepaling opgenomen. Kunt u bevestigen dat ook in de definitieve overeenkomst geen boetebepaling wordt opgenomen? Een boetebepaling is namelijk niet verzekeraar en als zodanig onwenselijk.	Dit kunnen wij bevestigen.

64	Artikel 4.1 en 4.2	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met het laten vervallen van de artikelen 4.1 en 4.2 en de volgende toevoeging aan artikel 4: "Het Personeel van Opdrachtnemer dat de Diensten zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van Opdrachtgever, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Opdrachtnemer die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Dit is akkoord, zie antwoord op vraag 34
65	Artikel 3	Opdrachtnemer heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid art. 3 niet van toepassing te verklaren?	Dit is niet akkoord. De door de Opdrachtnemer uit te voeren Diensten moeten wel voldoen aan de eisen zoals gesteld in de aanbestedingsdocumenten en de bijlagen.
66	Algemeen verzoek	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?	Dit kunnen we bevestigen. Zie ook artikel 1.5 van het het PvE in het Beschrijvend Document waar deze wet- en (beroeps)regelgeving specifiek wordt benoemd. Zie ook artikel 1.2 van de overeenkomst in het kader van prevaleren van documenten.
67	ARVODI art 4	Need to have: Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van de artikelen 4.1 en 4.2 staan hieraan in de weg. Wij stellen voor die artikelen voor de assurance werkzaamheden buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?	Zie antwoord op vraag 32
68	ARVODI art 6	Nice to have: Het is belangrijk te realiseren dat Inschrijver, voor het inschakelen van een andere entiteit van Inschrijver, op grond van artikel 6.1 toestemming nodig heeft van de klant. In bepaalde gevallen kan het daarom verstandig zijn die toestemming op voorhand al te vragen. Mocht je voornemens zijn externe subcontractors in te schakelen, dan dient een vraag met dezelfde strekking te worden gesteld.	Wij begrijpen u vraag niet. In het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) kunt u aangeven dat u gebruik wilt maken van onderaannemers.
69	ARVODI art 14	Uitvoering van de Opdracht geschiedt ten aanzien van de verwerking van persoonsgegevens onder de werking van de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Hierbij worden Partijen ieder aangemerkt als Verwerkingsverantwoordelijke.	Wij begrijpen niet wat de vraag is. We verwijzen u naar paragraaf 1.9 van het aanbestedingsdocument

70	ARVODI art 13.2	Nice to have: Is het praktisch haalbaar om voor alle betreffende medewerkers en ingehuurd service providers drie werkdagen voor aanvang een VOG te verkrijgen? Zo nee, dan is het verstandig te verzoeken de termijn op te rekken.	Opdrachtgever gaat uit van het gesteld in artikel 13.2 van de ARVODI 2025
71	ARVODI art 13.3	Nice to have: Tijd en kosten die voor Opdrachtnemer gemoeid zijn met het doorlopen van de bedoelde veiligheidsprocedure zijn voor kosten van de Opdrachtgever.	Niet akkoord
72	ARVODI art 15.2	Need to have: het nog niet in de juiste format aanleveren van een factuur door de Opdrachtnemer ontslaat de Opdrachtgever niet van diens betalingsplicht ten aanzien van die factuur.	Niet akkoord, wel zal indien de factuur niet voldoet aan alle eisen contact opgenomen worden met de Opdrachtnemer
73	ARVODI art 16.5	Nice to have: Het komt ons onredelijk voor dat Inschrijver gedwongen kan worden het werk te continueren, in het geval zij niet voor de werkzaamheden wordt betaald. Wij stellen voor deze bepaling buiten toepassing te verklaren, opdat Partijen terugvallen op hetgeen ten aanzien van opschorting en beëindiging wettelijk is geregeld. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?	Dit is akkoord
74	ARVODI art 19.2	Need to have: maximum tot een waarde van driemaal het honorarium dat in de Opdrachtbevestiging wordt overeengekomen. Een maximum van driemaal het honorarium is immers gebruikelijk in de markt. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?	Zie antwoord op vraag 26
75	ARVODI art 19.3d	Need to have: Wij verzoeken u deze bepaling te schrappen. Inschrijver kan geen aansprakelijkheid aanvaarden indien door toedoen van de Opdrachtgever een niet-nakoming van de AVG ontstaat, dan wel indien Inschrijver een instructie van de andere Verwerkingsverantwoordelijke niet zou nakomen. Partijen hebben hierover in artikel 14 afspraken gemaakt. Inschrijver kan niet aansprakelijk zijn voor een eventuele boete die aan Opdrachtgever, in diens rol als Verwerkingsverantwoordelijke, door een toezichthouder wordt opgelegd wegens niet-naleving van de AVG.	Dit is akkoord
76	ARVODI art 20.2	Nice to have: Inschrijver stelt voor hieraan toe te voegen dat het verlaat aanleveren van gevraagde informatie ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht niet gezien wordt als Overmacht.	Dit is akkoord.
77	ARVODI art 20.2	Nice to have: Aan deze bepaling wil Inschrijver graag het volgende toevoegen "Bij de uitvoering van de werkzaamheden is Opdrachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de - juiste - benodigde gegevens en bescheiden. Indien Opdrachtgever dat achterwege laat, kan dat Opdrachtnemer niet worden aangerekend." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet.	Zie antwoord op vraag 76. Deze toevoeging is akkoord

78	ARVODI art. 21.4	Need to have: Het zonder opgave van redenen beëindigen van de opdracht staat haaks op de onafhankelijke positie die de accountant op grond van de Verordening Gedragscode en de NV COS dient in te nemen. De bepaling is dus niet acceptabel. Wij stellen daarom voor de bepaling als volgt te wijzigen: "Onverminderd hetgeen geschreven staat in artikel 2:393 lid 2 BW is opzegging mogelijk." Kunt u daarmee instemmen?	Zie antwoord op vraag 49
79	ARVODI art 23	Need to have: De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen voor: "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan."	In de meegestuurde concept overeenkomst staat dat artikel 23 van de ARVODI 2025 niet van toepassing is en dat ter vervanging de volgende bepalingen gelden: De rechten met betrekking tot alle (geestes-)producten, die door Opdrachtnemer in het kader van de Overeenkomst worden gebruikt - waaronder begrepen analyses, modellen, overzichten, programmatuur, technieken e.d. - of die het resultaat zijn van de door Opdrachtnemer krachtens de Overeenkomst verrichte werkzaamheden - waaronder begrepen adviezen, rapporten, verslagen, plannen e.d. - berusten uitsluitend bij Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht vormvrij te gebruiken voor zijn eigen gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.
80	Algemeen	In paragraaf 1.4 van het beschrijvend document wordt gesproken over wettelijke controle. De Veiligheids- en gezondheidsregio Gelderland-Midden is een gemeenschappelijke regeling. Is inderdaad sprake van een wettelijke controle en zo ja op basis van welke wettelijke bepalingen of is sprake van een zogenaamde vrijwillige controle?	Dit betreft de wettelijke jaarrekening.

81	Algemeen	Kent VGGM cs. een stelsel van risicomanagement en bevat dit de volgende onderdelen: <ul style="list-style-type: none"> o Risicobereidheid o Risicoanalyse o Controleactiviteiten o Monitoring o Rapportages over de effectiviteit van de beheersmaatregelen 	Zie antwoord op vraag 3
82	Algemeen	Welke applicaties gebruikt VGGM voor haar financiële vastleggingen en welke applicaties zijn daarmee verbonden en geven input	Zie antwoord op vraag 6
83	Algemeen	Kunnen wij het volgende ontvangen? Een schema van de verschillende applicaties en de afhankelijkheden en relaties tussen de verschillende systemen	Zie antwoord op vraag 37
84	Algemeen	Kunnen wij het volgende ontvangen? Het meest recente verbijzonderde interne controleplan	Zie antwoord vraag 10
85	Algemeen	Kunnen wij het volgende ontvangen? Een overzicht van de verschillende rapportages van de VIC, de periodiciteit en geadresseerden, de rapportagelijnen	Zie antwoord vraag 10
86	Algemeen	Welke interne rapportages zijn er daarnaast binnen VVGM en met welke periodiciteit en de geadresseerde.	Op basis van de maandaafsluiting worden gesprekken gevoerd met de managers binnen VGGM
87	Algemeen	Is er daarnaast sprake van separate financiële rapportages aan de gemeenten, met welke frequentie.	De volgende rapportages worden verstrekt: Begroting, 5-maandsrapportage, jaarrekening, eventuele begrotingswijzigingen en de voortgangsrapportage rechtmatigheid
88	Management letter	Wij hebben de managementletter van VGGM ontvangen. Mogen wij ook de managementletter van PG ontvangen indien deze er is?	Op dit moment wordt er één managementletter uitgebracht voor de drie entiteiten. Zoals in het Beschrijvend Document is aangegeven wordt voor de beoogde dienstverlening één geïntegreerde managementletter voor VGGM en Stichting PG uitgevraagd. Daarnaast één afzonderlijke managementletter voor Stichting Veilig Thuis.
89	Management letter	Voor de stichting Veilig Thuis wordt in het beschrijvend document een separate managementletter gevraagd. Is over het verslagjaar 2024 een managementletter uitgebracht. Als dat het geval is dan ontvangen wij die graag.	Nee, er is geen separatie managementletter 2024 voor Stichting Veilig Thuis uitgebracht. Het verzoek van de Raad van Toezicht van Stichting Veilig Thuis is om een eigen separate managementletter te ontvangen. Zie ook antwoordt vraag 88.

90	Algemeen	De accountantsproducten managementletter moeten volgens het beschrijvend document besproken worden in verschillende gremia waaronder het Algemeen Bestuur en de Auditcommissie financiën. Over het algemeen is de Auditcommissie een afvaardiging van het Algemeen Bestuur. Is hiervan sprake bij VGGM en als hiervan sprake is, is er dan geen sprake van een dubbele bespreking?	Naast een afvaardiging van het Algemeen Bestuur zit er ook een afvaardiging van de controllers in de auditcommissie. De auditcommissie adviseert het AB.
91	Controle verordening	In de controleverordening staat in artikel 1 definities bij accountantscontrole dat wij de rechtmatigheid controleren: ;het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties; Verderop in hetzelfde artikel staat nog de rechtmatige totstandkoming. Volgens ons dient dit te vervallen want dit is nu onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording met uitzondering van Specifieke uitkeringen (SISA regelingen). Kunt u hiermee akkoord gaan?	Dit is akkoord
92	Controle verordening	Artikel 5 lid 3 idem. Ook hier wordt weer genoemd dat de accountant de rechtmatige totstandkoming betreft in het oordeel. Kunt u dit aanpassen?	De controleverordening wordt in de loop van 2026 geactualiseerd
93	Controle verordening	Artikel 6 lid 1 geeft aan dat het dagelijks bestuur de accountant opdracht kan geven tot onderzoeken op het gebied van getrouwheid, rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid.	Dit is juist
94	Prijzenblad	Dient er bij de opname van het aantal uren in het prijzenblad bij de jaarrekeningcontrole van VGGM rekening te worden gehouden met de controle van specifieke uitkeringen (SiSA) en de NZA verantwoording?	Dit is juist.
95	Algemeen	Afgelopen audit zien wij een managementletter enkel gericht aan VGGM. Begrijpen wij goed dat in de beoogde dienstverlening wordt gevraagd naar een geïntegreerde managementletter voor VGGM en Stichting PG? En één afzonderlijk voor Stichting Veilig thuis?	Dat is juist.
96	Algemeen	Begrijpen wij goed dat er één accountantsverslag wordt gevraagd voor de drie organisaties (VGGM, PG en Veilig thuis?)	Nee, dit is niet juist. We vragen om drie verschillende accountantsverslagen

Naast deze nota zullen we de volgende documenten aan de vragenstellers sturen:

- Financiële verordening 2024;
- Controleprotocol jaarrekening 2025;
- Bestuursrapportage januari-mei 2025_5 maands;
- Planning en control gids 2025-2026;
- Verbijzonderde Interne Controleplan 2025;
- Concept_accountantsverslag 2024;
- Managementletter 2024.

Overige belangstellenden kunnen deze documenten op vragen via de berichtenmodule van Tendermed.