

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2026 ev
Aanbestedende Dienst: Gemeente Berkelland
Referentie: BL2025-09 / RL

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. 1 **Onderwerp:**
Bijlage 6 - Concept overeenkomst

Vraag:
Bent u bereid dit artikel als volgt te wijzigen?

Facturatie vindt plaats als volgt: 50% bij aanvang van onze werkzaamheden, 50% bij aanvang van de eindejaarscontrole.

Antwoord:
Nee, wij houden vast aan het artikel uit de concept-overeenkomst

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr. 2 **Onderwerp:**
Overeenkomst artikel 12 en Algemene inkoopvoorwaarden artikel 27

Vraag:
Op basis van artikel 12 van de overeenkomst / artikel 27 van de Algemene inkoopvoorwaarden wordt de wettelijke opzegmogelijkheid voor opdrachtnemer ex artikel 7:408 BW beperkt. Bovendien heeft het beperken van de opzegmogelijkheden voor Contractant naar onze mening tot

gevolg dat sprake is van strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving, hetgeen resulteert in een beletsel voor inschrijving op de aanbesteding door enige accountant(sorganisatie).

In de accountancysector is het gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid heeft 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) opdrachtnemer dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.

Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u het artikel in de overeenkomst aan te vullen / dit artikel in de algemene inkoopvoorwaarden als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is:

“Opdrachtgever en Opdrachtnemer 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 Opdrachtgever het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Opdrachtnemer opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de Opdrachtgever zijn verricht.”

Stemt u daarmee in?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.1

Vraag:

Kunt u aangeven hoe in invulling zou willen geven aan de nauwe samenwerking als bedoeld in dit artikel?

Antwoord:

Er wordt hier bedoeld dat er gezamenlijk overleg plaatsvindt over de opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.8

Vraag:

Een vrijwaring is aansprakelijkheid verhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u daarom bereid deze bepaling niet van toepassing te verklaren? Zo niet, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend betrekking heeft op activiteiten van Contractant, dan wel door hem ingezette derden? Het kan immers niet zo zijn dat Contractant de gemeente vrijwaart voor de gevolgen van het handelen van laatstgenoemde.

Antwoord:

Het artikel blijft van toepassing. Wij bedoeling hier bijvoorbeeld dat de gemeente niet aansprakelijk is voor boetes die worden opgelegd in het kader van de Wet arbeid vreemdelingen.

Dit kunnen wij bevestigen.

Contractant is niet verantwoordelijk voor de gevolgen van het handelen van de gemeente.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.9

Vraag:

Wat verstaat u onder "hoogwaardige manier"? Deze terminologie kan tot ongewenste discussies leiden, hetgeen wij graag voorkomen. Wellicht kan aansluiting worden gezocht bij "hetgeen van een normaal en redelijk handelend accountant mag worden verwacht"?

Antwoord:

“Hoogwaardige manier” wordt gewijzigd in “hetgeen van een normaal en redelijk handelend contractant mag worden verwacht”.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.10

Vraag:

Kunt u bevestigen dat onder alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet gesteld tevens wordt verstaan de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder gedrags- en beroepsregels?

Antwoord:

Ja dat bevestigen wij.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 6.1

Vraag:

Contractant heeft een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Artikel 6.1 komt te vervallen

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 6.2

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Gemeente prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Artikel 6.2 komt te vervallen

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 7.1

Vraag:

Bent u bereid om na "(...) behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt" toe te voegen: ", dan wel de toepasselijke wet- en regelgeving voor accountants bepaalt dat de geheimhoudingsplicht niet van toepassing is"?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 7.5

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat Gemeente kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende beroepsregels, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Kunt u ermee instemmen dat geen geheimhoudingsverklaring zal worden getekend?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 9.1 t/m 9.4

Vraag:

Het bepaalde in artikel 9.1 t/m 9.4 is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen zodat deze luidt: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers."?

Antwoord:

Akkoord, met de opmerking dat de documenten die contractant aan de gemeente oplevert door de gemeente kunnen worden gebruikt en openbaar kunnen worden gemaakt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 9.5

Vraag:

Kunt u in het verlengde van artikel 9.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 12.1

Vraag:

Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van de verklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 13.2

Vraag:

Bent u bereid in dit artikel aan te sluiten bij artikel 6:265 BW en de volgende

tekst op te nemen: "Iedere tekortkoming van een partij in de nakoming van een van haar verbintenissen geeft aan de wederpartij de bevoegdheid om de overeenkomst geheel of gedeeltelijk te ontbinden, tenzij de tekortkoming, gezien haar bijzondere aard of geringe betekenis, deze ontbinding met haar gevolgen niet rechtvaardigt. Voor zover nakoming niet blijvend of tijdelijk onmogelijk is, ontstaat de bevoegdheid tot ontbinding pas, wanneer de schuldenaar in verzuim is."? Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche.

Antwoord:

Niet akkoord, wij houden vast aan het artikel

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.1

Vraag:

Bent u bereid artikel 15.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.

Antwoord:

Niet akkoord.

De AIAG2017 hebben de VNG inkoopvoorwaarden als model. In de toelichting op dit artikel wordt aangegeven dat het VNG model aansluit bij het BW.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.1

Vraag:

Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 15.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?

Antwoord:

Dat bevestigen wij.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.2

Vraag:

In artikel 15.2 van de AIAG wordt ingegaan op de aansprakelijkheid en de verzekering daaromtrent. Bent u bereid dit artikel als volgt te wijzigen/aan te vullen: "Indien Gemeente aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade 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"?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.7

Vraag:

Het hier bepaalde is een zeer ongebruikelijke bepaling in onze branche. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 16

Vraag:

Wij kunnen, op grond van onafhankelijkheidsvoorschriften, geen boetebepalingen accepteren. Met het accepteren van een dergelijke bepaling komt de onafhankelijkheid van de accountant mogelijk in het gedrang. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Het is gebruikelijk bij aanbestedingen voor accountantswerkzaamheden om boetebepalingen niet op te nemen dan wel niet van toepassing te verklaren. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 19.3

Vraag:

Wij kunnen niet instemmen met een dergelijke opschortingsmogelijkheid van Gemeente, omdat dit strijd kan opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant (zie hiervoor ook vraag omtrent keuring van de werkzaamheden). De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 20, 21 en 22

Vraag:

Deze artikelen hebben betrekking op de levering van goederen en hebben als zodanig geen betrekking op accountantsdiensten. Kunt u bevestigen dat deze artikelen niet van toepassing zijn in dit geval?

Antwoord:

Het zijn Algemene voorwaarden. Artikelen die geen betrekking hebben op de opdracht, zijn dus automatisch niet van toepassing.
Dat geldt inderdaad voor de artikelen 20/21/22

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 23.1

Vraag:

Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd

kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een accountantsverklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."?

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Perceelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 23.2

Vraag:

Bent u bereid aan het eind van dit artikel toe te voegen "(...) met dien verstande dat de verantwoordelijkheid van Contractant voor Prestaties van Personeel van Contractant en Prestaties van de door de Contractant ingeschakelde derden nooit verder gaat dan de verantwoordelijkheid voor zijn eigen Prestaties."?

Antwoord:

Hier stemmen wij mee in.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden artikel 23.3 en 23.4

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Het af kunnen keuren van de Prestaties van de opdrachtnemer druist in tegen de onafhankelijkheid die is voorgeschreven conform de wet- en regelgeving die van toepassing is op de opdrachtnemer. Opdrachtnemer is verplicht om 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 niet instemmen met het afkeuren van onze prestaties. Graag de bepalingen daarop aanpassen, dan wel de beide bepalingen buiten toepassing verklaren.

Antwoord:

Inhoudelijk zijn wij akkoord met het laten vervallen van deze artikelen, maar we eisen wel dat het werk kwalitatief goed moet zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
25

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden artikel 24.1

Vraag:

In dit artikel is sprake van huisregels. Mogen we deze huisregels ontvangen, zodat we hiervan kennis kunnen nemen?

Antwoord:

Onze huisregels liggen niet vast. We gaan uit van normale gedrags- en omgangsregels.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden artikel 24.2 en 24.3

Vraag:

Opdrachtnemer dient zelf en in vrijheid het personeel te kunnen vervangen, zonder inmenging van de aanbestedende dienst. Dit wordt voorgeschreven op basis van de wet- en regelgeving die op de accountant van toepassing is, en heeft te maken met het onafhankelijk opstellen van een accountant. Wij kunnen met deze twee bepalingen op deze wijze niet instemmen. Graag deze twee bepalingen buiten toepassing verklaren. Als u hiertoe niet bereidt bent, dan graag aan beide artikelen toevoegen dat er overleg plaatsvindt over eventuele vervanging indien de aanbestedende dienst niet tevreden is.

Antwoord:

Wij handhaven dit artikel. Waar het ons om gaat is dat personeel van de contractant “naar behoren functioneert”. Het gaat niet om de inhoud, maar om het algemeen functioneren. Wij zullen daarbij de onafhankelijkheid van de contractant respecteren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
27

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden artikel 28.3

Vraag:
Bent u bereid dit artikel wederkerig te maken?

Antwoord:
Akkoord

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
28

Onderwerp:
Artikel 6.2 overeenkomst en 3.13 offerteaanvraag

Vraag:
"De genoemde data in hoofdstuk 3.13 offerteaanvraag komen niet overeen met de genoemde data in artikel 6.2 van de overeenkomst. Welke bepaling gaat van kracht zijn ter zake?"

Antwoord:
De bepaling uit de offerteaanvraag is van toepassing (1 januari)

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Prijs

Vraag:

Wat is uw verwachting ten aanzien van 2026 voor het aantal verwachte SiSa-regelingen? Hoe dienen wij hier in onze prijsstelling mee om te gaan?

Antwoord:

Vermindering SPUK's / Sisa speelt zoals bekend op landelijk niveau, daar is ook informatie over van de rijksoverheid. Belangrijke / grote Spuk's blijven grotendeels bestaan zeker nog in 2026. In onze openbare jaarstukken 2024 is te zien welke SPUK's (32) we toen verantwoordden middels Sisa. Op basis van de beschikbare informatie en eigen ervaring kan een redelijke inschatting van de werkzaamheden gemaakt worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Verslag van bevindingen / Accountantsverslag

Vraag:

Graag ontvangen wij het verslag van bevindingen over 2024. Kunt u deze

aan ons verstrekken?

Antwoord:

De is toegevoegd als bijlage bij de NvI

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

31

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Wat is de huidige omvang van uw VIC-functie?

Antwoord:

2 FTE plus regelmatige inhuur van 1 extra FTE

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

32

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Graag ontvangen wij het VIC-plan 2025 (indien nog niet beschikbaar ontvangen wij graag het VIC-plan 2024). Kunt u deze aan ons verstrekken?

Antwoord:

De is toegevoegd als bijlage bij de NvI

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.
33

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Graag ontvangen wij de VIC-rapportage 2024. Kunt u deze aan ons verstrekken?

Antwoord:

De is toegevoegd als bijlage bij de NvI

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.
34

Onderwerp:
Rol van de accountant

Vraag:
Wat zijn de drie belangrijkste dingen die uw zoekt in uw accountant?

Antwoord:
Deze zijn afgeleid van de 5 vragen zoals te beantwoorden in het plan van aanpak. Zien geen meerwaarde om daar een top 3 van te maken.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Ontwikkelingen Gemeente Berkelland

Vraag:
Wat zijn de 5 belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen voor uw Gemeente de komende 5 jaar?

Antwoord:
Dit is vooral aan de nieuwe raad na de verkiezingen. De volgende punten zullen wel een rol blijven spelen (willekeurige volgorde / niet uitputtend).

- 1) Het blijvend faciliteren van de beweging van gedachte krimpregio naar (beperkte) groei (in woningen, inwoners, werkgelegenheid, voorzieningen in het algemeen).
- 2) Het daadwerkelijk realiseren van de investeringen die daar bij horen met het ravijnjaar en krappe arbeidsmarkt als potentieel beperkende factoren.
- 3) Vergrijzing / zorgbehoefte.
- 4) Energietransitie / duurzaamheid.
- 5) Doorontwikkeling dienstverlening en bedrijfsvoering.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

36

Onderwerp:

Informatiebeveiligingsplan

Vraag:

Beschikt uw Gemeente over een informatiebeveiligingsplan en wat is het
niveau van uw Gemeente op het gebied van cybersecurity?

Antwoord:

We hebben op dit gebied plannen, testen, en maatregelen / opvolging.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de
jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

37

Onderwerp:

Applicaties

Vraag:

Van welke applicaties maakt uw organisatie gebruikt voor o.a.:
a) de financiële administratie

- b) uitkeringen (PW, Wmo en Jeugdwet)
- c) personeels- en salarisadministratie
- d) inkopen, verplichtingenadministratie en contractenregister

Antwoord:

- a) Key2 Financiën
- b) PW is uitbesteed, Suites (Centric) voor WMO/Jeugd
- c) Centricapplicaties
- d) zaaksysteem, verplichtingen Key2

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Uitbestede activiteiten en processen

Vraag:

Welke activiteiten en processen heeft uw Gemeente uitbesteed? Wij noemen als voorbeeld de belastingoplegging. Hoe wordt uw Gemeente geïnformeerd over de uitvoering hiervan? Ontvangt uw Gemeente bijvoorbeeld een verantwoording, voorzien van een controleverklaring? Zo ja, kunnen wij de laatste verantwoording en controleverklaring ontvangen?

Antwoord:

We besteden meer uit (maaien, wegonderhoud) maar de gemeentelijke belastingen aan GBT. Over verantwoording en controleverklaring bestaan afspraken met GBT. Er is een goedkeurende verklaring "Belastingverantwoording 2024 Gemeente Berkelland" verstrekt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Frauderisicoanalyse

Vraag:

Beschikt uw Gemeente over een actuele frauderisicoanalyse? Graag ontvangen wij deze frauderisicoanalyse.

Antwoord:

Nee

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Duurzaamheidsverslaggeving

Vraag:

In hoeverre is duurzaamheidsverslaggeving (ESG) binnen uw Gemeente een actueel onderwerp?

Antwoord:

Verplichtingen op dit vlak volgen we op. Voor het overige houden we de ontwikkelingen op dit vlak in de gaten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Ontwikkelingen met impact op omvang activiteiten en/of bedrijfsvoering

Vraag:

In hoeverre is sprake van ontwikkelingen die impact hebben op de omvang van uw activiteiten en uw bedrijfsvoering?

Antwoord:

Beperkt / niet anders dan de reguliere schommelingen in het belang dat aan de ene of de andere activiteit wordt toegekend. Staat geen schaa sprong door procentueel forse woninguitbreiding op de planning en ook geen nieuwe of veel verdergaande samenwerking met bijvoorbeeld buurgemeenten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens

Vraag:

Welk percentage goedkeuringstolerantie en welk bedrag aan verantwoordingsgrens hanteert uw Gemeente in boekjaar 2026 voor de rechtmatigheidsverantwoording?

Antwoord:

Wij gaan er voor nu van uit dat de tolerantie de wettelijke 2% is voor 2026. E.e.a. is beschreven in de offerteaanvraag.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Grondexploitatie

Vraag:

Voorziet uw Gemeente belangrijke ontwikkelingen op het gebied van grondexploitatie de komende jaren? Zo ja, kunt u de belangrijkste ontwikkelingen benoemen?

Antwoord:

We zijn een gemeente met bescheiden (boekwaarde) grondexploitaties en dito gronden niet in exploitatie. We zien daar niet concreet majeure ontwikkelingen in. Zie ook de paragraaf grondbeleid in onze P&C.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de

jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Meerwerk

Vraag:

In hoeverre is er sprake geweest van meerwerk de laatste jaren? En zo ja, in welke omvang? Wat waren de belangrijkste oorzaken hiervoor?

Antwoord:

Er is sprake geweest van meerwerk. Voor het grootste deel houdt dit verband met het oplopen van het aantal SiSa-regelingen / wijziging in regelgeving.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Separaat te controleren subsidieverantwoordingen

Vraag:

In hoeverre is er sprake van separaat te controleren subsidieverantwoordingen? Zo ja, wat is het aantal te controleren subsidieverantwoordingen wat is de omvang hiervan?

Antwoord:

Te controleren subsidieverantwoordingen buiten de SiSa om vallen niet onder de opdracht, zie ook de offerteaanvraag. Overigens betrof dit de afgelopen jaren een bescheiden aantal.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

46

Onderwerp:

IC

Vraag:

Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven en is daarbij opgenomen een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersingsmaatregelen?

Antwoord:

Processen zijn met een uiteenlopend detailniveau beschreven. Geen gedetailleerde beschrijving van de interne beheersingsmaatregelen wat deze processen betreft.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op: 2 okt 2025

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Planning interim controle en controle jaarrekening

Vraag:

Wat betreffen de huidige weken dat uw accountant de interim controle en jaarrekening controle werkzaamheden uitvoert?

Antwoord:

Interim 48 en 49, eindejaars weken 13 en 15. Eindejaars is niet altijd met week ertussen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

48

Onderwerp:

Rechtmatigheidsfouten EU-aanbestedingsregels

Vraag:

Zijn er tijdens de controle van de afgelopen jaren belangrijke bevindingen geconstateerd ten aanzien van de naleving van de EU-aanbestedingsregels?

Antwoord:

Ja, er zijn op dit vlak bevindingen geweest waarover is gerapporteerd in onze programmarekeningen 2023 en 2024.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025

Ref.nr.

Onderwerp:

49

Besprekingen

Vraag:

Op welke momenten en met welke gremia vinden de besprekingen plaats met de accountant?

Antwoord:

Voor het rapport bij de interimcontrole en bij de jaarrekening vinden gesprekken plaats met het management, portefeuillehouders en auditcommissie. E.e.a. is ook beschreven in de offerteaanvraag.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2025 ev

Beantwoord op:

2 okt 2025