

Ref. Nr.	Status	Fase	Inschrijfron	Vragenron	Perceel	Individueel	Motivatie	Onderwerp	Vraag	Antwoord	Ontvangen op
1	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 2.1	De genoemde jaartallen in de concept overeenkomst komen niet overeen met bladzijde 6 van het aanbestedingsdocument. Kunt u dit artikel in de overeenkomst hierop aanpassen?	Correct. In de definitieve overeenkomst zijn de jaartallen eruit gehaald en daarvoor in de plaats wordt voor de boekjaren verwezen naar artikel 8, de duur van de overeenkomst.	23-10-2025
2	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 2.1	In artikel 2 wordt gesproken over dat de controleverklaring een oordeel bevat over het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties. Kunt u dit artikel herzien zodat deze aansluit op de gewijzigde regeling in het kader van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.	Wij gaan hier niet mee akkoord.	23-10-2025
3	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 4.4	Begrijpen wij goed dat gewijzigde dat gewijzigde wet- en regelgeving in de accountancy of bij uw gemeente wel mogelijk tot meerwerk kunnen leiden?	Voor een beroep op meerwerk verwijzen wij inschrijver naar artikel 4.5 van de concept overeenkomst. Daarnaast verwijzen wij inschrijver (aanvullend) voor wijzigingen, naar artikel 13 van de concept .overeenkomst.	23-10-2025
4	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 9.1	Kunt u bevestigen dat u met het maximum van drie maal de opdrachtwaarde het maximum van drie maal de jaarlijkse opdrachtwaarde bedoeld?	Artikel 9.1 in de concept overeenkomst is niet correct. De correcte aansprakelijkheid is conform aangegeven in II.5.2 van de offerte aanvraag: ' Inschrijver beschikt over een marktconforme en adequate verzekering tegen (wettelijke) aansprakelijkheidsrisico's in verband met de uitvoering van de opdracht, waarbij geldt dat het verzekerde bedrag tenminste € 1.000.000, - per gebeurtenis en in totaal ten minste € 2.500.000, - per jaar bedraagt. De verzekering dient in stand gehouden te worden tot het moment waarop de Opdrachtnemer aan al zijn verplichtingen (gedurende de looptijd en met betrekking tot de opdracht) heeft voldaan' Gemeente is bereid om het totaal per jaar te maximeren op €2.000.000 per jaar in de definitieve overeenkomst. De gemeente publiceert de bijlage concept overeenkomst met alle aanpassingen bij deze nota van inlichtingen.	23-10-2025
5	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 9.1	Kunt u bevestigen dat u akkoord gaat met een maximum aansprakelijkheid van EUR 300.000?	Wij gaan hier niet mee akkoord.Zie antwoord op vraag 4.	23-10-2025
6	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 14.1	In dit artikel is geen % ingevuld. Welke percentage wordt bedoeld?	Het percentage is 2%	23-10-2025
7	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	1	accountant	Nee		Concept overeenkomst artikel 14.6	"U stelt 5% Social Return verplicht bij deze aanbesteding. Wij missen evenwel de motivering en aanpassing naar het voorwerp van de opdracht. Gelet op artikel 1.10 Aw 2012 en de adviezen 93-95, 166 en 432 van de commissie van aanbestedingsexperts (CvA) achten wij 2% Social Return proportioneel bij deze opdracht. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunt u gemotiveerd onderbouwen waarom u met inachtneming van de genoemde adviezen van de CvA 5% Social Return proportioneel bij deze opdracht vindt?"	Het percentage dient 2% te zijn en deze zal in de definitieve overeenkomst worden opgenomen.	23-10-2025

8	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Concept overeenkomst en Algemene inkoopvoorwaarden artikel 27	<p>"Op basis van artikel 27 van de Algemene inkoopvoorwaarden wordt de wettelijke opzeggingsmogelijkheid voor opdrachtnemer ex artikel 7:408 BW beperkt. Bovendien heeft het beperken van de opzeggingsmogelijkheden 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).</p> <p>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</p> <p>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.</p> <p>Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u de overeenkomst hierop aan te vullen / artikel 27 in de algemene inkoopvoorwaarden als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is:</p> <p>"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."</p> <p>Stemt u daarmee in?"</p>	Gemeente stemt niet hiermee in. Artikel 27 van de algemene voorwaarden blijft aanvullend op deze overeenkomst van kracht. Deze wordt niet gewijzigd.	
9	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.1	Kunt u aangeven hoe in invulling zou willen geven aan de nauwe samenwerking als bedoeld in dit artikel?	In een zodanige vorm dat inschrijver zijn verplichtingen overeenkomstig de afspraken is nagekomen en opdrachtgever tevreden is over de communicatie en samenwerking.	23-10-2025
10	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.8	<p>1. Een vrijwaring is aansprakelijkheid verhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u daarom bereid deze bepaling niet van toepassing te verklaren?</p> <p>2. 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.</p>	<p>1. Gemeente is hiertoe niet bereid.</p> <p>2. Gemeente bevestigt dat de vrijwaring uitsluitend betrekking heeft op de werkzaamheden van de Contractant of derden die werkzaamheden in onderaanneming voor de Contractant uitvoeren.</p>	23-10-2025
11	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.9	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"?	U dient de woorden 'hoogwaardige manier' in artikel 4.9 van de algemene voorwaarden te lezen als: 'redelijk handelend en redelijk bekwaam'. Tegelijkertijd wordt in de uiteindelijke overeenkomst artikel 12.2 aangevuld met de regel: 'De bijlagen zijn in afnemende volgorde van belangrijkheid in 12.3 genoemd. Voor zover de bijlagen met elkaar in tegenspraak zijn, prevaleert de eerder genoemde bijlage boven de later genoemde bijlage.'	23-10-2025
12	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 4.10	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?	De Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (Vgba) valt hier niet onder. Deze is vastgesteld door de beroepsvereniging zelf.	23-10-2025
13	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 6.1	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?	Gemeente is niet akkoord. Contractant gaat met de gemeente een resultaatverplichting aan.	23-10-2025

14	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 6.2	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?	Gemeente is niet akkoord. Gemeente conformeert zich aan de onafhankelijkheid van de accountant op basis van de wet en regelgeving. Dit laat onderhavig artikel onverlet.	23-10-2025
15	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 7.1	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"?	Gemeente is niet akkoord.	23-10-2025
16	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 7.5	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?	Gemeente is niet akkoord. Tot op heden is een dergelijke geheimhoudingsverklaring niet noodzakelijk gebleken en is artikel 7.2 voldoende	23-10-2025
17	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 9.1 t/m 9.4	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 in 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."?	Gemeente is niet akkoord. De gemeente zal het resultaat gebruiken voor het doel, waarvoor het bedoeld is.	23-10-2025
18	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 9.5	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?	Gemeente is akkoord.	23-10-2025
19	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 12.1	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."?	Gemeente is niet akkoord. Gemeente conformeert zich aan de onafhankelijkheid van de accountant op basis van de wet en regelgeving. Dit laat onderhavig artikel onverlet.	23-10-2025
20	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 13.2	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.	Gemeente is niet akkoord.	23-10-2025
21	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.1	Bent u bereid artikel 15.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.	Gemeente is niet akkoord.	23-10-2025
22	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.1	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?	Gemeente is niet akkoord. Vrijwaring is wel uitsluitend ten gevolge van de uitvoering door Contractant van de Overeenkomst en gebruik of toepassing van geleverde Diensten (of Goederen) van de Contractant.	23-10-2025
23	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.2	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 dat hij 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"?	Gemeente is niet akkoord. Zie antwoord op vraag 4.	23-10-2025
24	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 15.7	Het hier bepaalde is een zeer ongebruikelijke bepaling in onze branche. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?	Gemeente is niet akkoord.	23-10-2025

25	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 16	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?	Gemeente is niet akkoord. Gemeente conformeert zich aan de onafhankelijkheid van de accountant op basis van de wet en regelgeving. Dit laat onderhavig artikel onverlet.	23-10-2025
26	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 19.3	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?	Gemeente is niet akkoord. Gemeente conformeert zich aan de onafhankelijkheid van de accountant op basis van de wet en regelgeving. Dit laat onderhavig artikel onverlet.	23-10-2025
27	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 20, 21 en 22	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?	Dit is correct.	23-10-2025
28	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 23.1	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."?	Gemeente is niet akkoord. Gemeente conformeert zich aan de onafhankelijkheid van de accountant op basis van de wet en regelgeving. Dit laat onderhavig artikel onverlet.	23-10-2025
29	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 23.2	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."?	Gemeente is niet akkoord.	23-10-2025
30	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 23.3 en 23.4	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 druipt 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.	Gemeente is niet akkoord. Gemeente conformeert zich aan de onafhankelijkheid van de accountant op basis van de wet en regelgeving. Dit laat onderhavig artikel onverlet.	23-10-2025
31	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 24.1	In dit artikel is sprake van huisregels. Mogen we deze huisregels ontvangen, zodat we hiervan kennis kunnen nemen?	Contractant zal worden geïnformeerd over de huisregels.	23-10-2025
32	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 24.2 en 24.3	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 bereid bent, dan graag aan beide artikelen toevoegen dat er overleg plaatsvindt over eventuele vervanging indien de aanbestedende dienst niet tevreden is.	Gemeente is niet akkoord. Aan beide artikelen voegen we toe; 'Er vindt eerst overleg plaats over eventuele vervanging indien de Opdrachtgever niet tevreden is.'	23-10-2025
33	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 28.3	Bent u bereid dit artikel wederkerig te maken?	Gemeente is niet akkoord.	23-10-2025
34	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Prijs	Wat is uw verwachting ten aanzien van 2026 voor het aantal verwachte SiSa-regelingen?	32 regelingen	23-10-2025
35	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Management letter	Graag ontvangen wij de management letter over 2024. Kunt u deze aan ons verstrekken?	Managementletter 2024 is openbaar en online vindbaar (ook als bijlage bijgevoegd)	23-10-2025
36	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	VIC	Wat is de huidige omvang van uw VIC-functie?	0,67FTE (vacaturruimte) in de begroting. Huidige omvang is een aantal weken per jaar de inzet van een externe VIC'er.	23-10-2025
37	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	VIC	Graag ontvangen wij het VIC-plan 2025 (indien nog niet beschikbaar ontvangen wij graag het VIC-plan 2024). Kunt u deze aan ons verstrekken?	VIC-plan 2025 is openbaar en online te vindbaar (ook als bijlage toegevoegd).	23-10-2025
38	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	VIC	Graag ontvangen wij de VIC-rapportage 2024. Kunt u deze aan ons verstrekken?	De VIC-rapportage kan worden verstrekt aan de gecontracteerde inschrijver. De management letter met het VIC-plan geven ons inziens een voldoende beeld van de scope van de interne controle functie..	23-10-2025

39	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Rol van de accountant	Wat zijn de drie belangrijkste dingen die u zoekt in uw accountant?	Wij vragen juist van de inschrijver de deskundigheid om hier antwoord voor ons op te geven en zich hiermee te onderscheiden van zijn concurrenten.	23-10-2025
40	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Ontwikkelingen Gemeente Winterswijk	Wat zijn de 5 belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen voor uw organisatie de komende 5 jaar?	Zie programmabegroting 2026, vastgesteld op 4 november 2025.	23-10-2025
41	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Informatiebeveiligingsplan	Beschikt uw organisatie over een informatiebeveiligingsplan en wat is het niveau van uw organisatie op het gebied van cybersecurity?	De gemeente heeft een informatiebeveiligingsbeleid. Er is een begin gemaakt van het inrichten en optimaliseren van het Information Security Management Systeem (ISMS). De gemeente heeft geen business continuity management (BCM)	23-10-2025
42	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Applicaties	"Van welke applicaties maakt uw organisatie gebruik voor o.a.: a) de financiële administratie b) uitkeringen (PW, Wmo en Jeugdwet) c) personeels- en salarisadministratie d) inkopen, verplichtingenadministratie en contractenregister"	a) Key2Financien, Cognos b) Suite voor Sociaal Domein c) ADP d) Djuma. De gemeente heeft geen verplichtingenadministratie.	23-10-2025
43	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Uitbestede activiteiten en processen	Welke activiteiten en processen heeft uw organisatie uitbesteed? Wij noemen als voorbeeld de belastingoplegging. Hoe wordt uw organisatie geïnformeerd over de uitvoering hiervan? Ontvangt uw organisatie bijvoorbeeld een verantwoording, voorzien van een controleverklaring? Zo ja, kunnen wij de laatste verantwoording en controleverklaring ontvangen?	Met name afvalinzameling en onderhoud openbare ruimte via de Rova en uitvoeringsorganisatie Participatiewet via Fijnder.	23-10-2025
44	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Frauderisicoanalyse	Beschikt uw organisatie over een actuele frauderisicoanalyse? Graag ontvangen wij deze frauderisicoanalyse.	Gemeente beschikt hier niet over.	23-10-2025
45	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Duurzaamheidsverslaggeving	In hoeverre is duurzaamheidsverslaggeving (ESG) binnen uw organisatie een actueel onderwerp?	ESG is geen actueel onderwerp.	23-10-2025
46	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Ontwikkelingen met impact op omvang activiteiten en/of bedrijfsvoering	In hoeverre is sprake van ontwikkelingen die impact hebben op de omvang van uw activiteiten en uw bedrijfsvoering?	Niet van toepassing op dit moment.	23-10-2025
47	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens	Welk percentage goedkeuringstolerantie en welk bedrag aan verantwoordingsgrens hanteert uw gemeente in boekjaar 2026 voor de rechtmatigheidsverantwoording?	2% over de totale lasten exclusief dotaties reserves.	23-10-2025
48	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Grondexploitatie	Voorziet uw gemeente belangrijke ontwikkelingen op het gebied van grondexploitatie de komende jaren? Zo ja, kunt u de belangrijkste ontwikkelingen benoemen?	De komende jaren zal bedrijventerrein Arrisveld in exploitatie genomen worden (jaartal nog niet bekend)	23-10-2025
49	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Meerwerk	In hoeverre is er sprake geweest van meerwerk de laatste jaren? En zo ja, in welke omvang? Wat waren de belangrijkste oorzaken hiervoor?	De afgelopen jaren is er meerwerk verricht bij de Sisa. Hierover is vooraf overleg gevoerd met de accountant.	23-10-2025
50	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Separaat te controleren subsidieverantwoordingen	In hoeverre is er sprake van separaat te controleren subsidieverantwoordingen? Zo ja, wat is het aantal te controleren subsidieverantwoordingen wat is de omvang hiervan?	Ja, er kan sprake zijn van separaat te controleren subsidieverantwoordingen. Dit komt naar verwachting één à tweemaal per jaar voor. Artikel 13 van de concept overeenkomst is hierop aangepast.	23-10-2025
51	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	AO/IB	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven en is daarbij opgenomen een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersingsmaatregelen?	We beschikken (op onderdelen) niet over actuele beschrijvingen.	23-10-2025
52	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Planning interim controle en controle jaarrekening	Wat betreffen de huidige weken dat uw accountant de interim controle en jaarrekening controle werkzaamheden uitvoert? En binnen welke tijdsperiode is het mogelijk de interim controle en jaarrekening controle werkzaamheden uit te voeren?	interim controle: eerste twee weken van oktober Jaarrekening controle: tweede en derde week van maart.	23-10-2025
53	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Rechtmatigheidsfouten EU-aanbestedingsregels	Zijn er tijdens de controle van de afgelopen jaren belangrijke bevindingen geconstateerd ten aanzien van de naleving van de EU-aanbestedingsregels?	Zie pagina 24 bijlage G van de aanbestedingsdocumenten op Tendermed	23-10-2025
54	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Besprekingen	Op welke momenten en met welke gremia vinden de besprekingen plaats met de accountant?	College en financiële raadscommissie in de periode mei/juni en november	23-10-2025

55	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Offerteaanvraag accountantsdiensten	<p>Wij verzoeken u te overwegen de referentie-eis te verruimen of te verwijderen. Als u deze verruimt, mag deze toezien op een uitgevoerde controle, waarbij de extern accountant betrokken is geweest? Ons kantoor is recent opgericht en beschikt daarom nog niet over referenties, terwijl de eindverantwoordelijke accountant en teamleden ruime ervaring hebben met vergelijkbare gemeentelijke controles bij eerdere werkgevers. Op deze wijze sluit u startende marktpartijen uit om te kunnen deelnemen aan de aanbesteding. Op basis van de volgende wetgeving baseren wij bovenstaande:</p> <p>- Aanbestedingswet 2012, in het bijzonder artikel 1.8, schrijft voor dat aanbestedingsprocedures eerlijk, transparant en non-discriminatoire moeten zijn. Het uitsluiten van nieuwe organisaties enkel op basis van het ontbreken van organisatie-niveau-referenties, terwijl onze accountantsorganisatie, onderscheid en ondermijnt de mededinging.</p> <p>- Gids Proportionaliteit. Volgens artikel 3.5.2 van de Gids Proportionaliteit moeten geschiktheidseisen in verhouding staan tot de aard en omvang van de opdracht en mogen deze niet verder gaan dan noodzakelijk is voor de succesvolle uitvoering ervan. In dit geval betreft de opdracht de accountantscontrole van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, waarbij het cruciaal is dat de eindverantwoordelijke accountant beschikt over relevante ervaring met vergelijkbare opdrachten. Het vereisen van referenties legt echter een onevenredig zware last op nieuwe marktpartijen, terwijl de technische kwalificaties en ervaring van de beoogde accountant op persoonlijke titel afdoende zijn om de opdracht succesvol uit te voeren. Onze accountantsorganisatie beschikt over een AFM vergunning, welke borgt dat de juiste kennis, ervaring en dergelijke aanwezig is om de accountantscontrole succesvol uit te voeren. Teamleden met een RA titel voldoen aan de vereisten van de NBA.</p>	<p>De gemeente gaat hier niet in mee. De gemeente is van mening dat zij met het stellen van haar geschiktheidseisen en in dit geval de kerncompetenties, eisen stelt die in verhouding staan tot de opdracht en succesvolle uitvoering. Ook voldoen wij met deze eis aan artikel 1.8 van de AW. Als u zelf de kerncompetenties niet heeft, kunt u in combinatie inschrijven met een partij die wel aan de kerncompetenties voldoet of u kunt inschrijven met een derde die wel de referenties bezit en waarop u een beroep doet. Wij verwijzen u hiervoor naar hoofdstuk II.16 van de offerteaanvraag.</p>	
56	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Offerteaanvraag accountantsdiensten	<p>Naast de motivatie gebaseerd op wetgeving, willen wij u graag nog de volgende overwegingen meegeven aangaande de toegevoegde waarde van de referentie-eis:</p> <p>- Accountantsorganisaties staan onder toezicht van de AFM en registeraccountants onder toezicht van de NBA. Periodiek worden er door zowel de AFM als NBA toetsingen uitgevoerd om vast te stellen of de organisatie danwel de registeraccountants in staat zijn om accountantscontroles met voldoende kwaliteit uit te voeren. Met andere woorden, er zijn reeds instanties die toetsen of het kantoor en de registeraccountants voldoende competent zijn.</p> <p>- U vraagt de referentie op het niveau van de inschrijver. Dat betekent dat de inschrijver een referentie kan aanleveren van een controle die door een andere externe accountant (en andere teamleden) binnen de organisatie is uitgevoerd. Daarmee stelt het u niet in staat om de kwaliteit van de extern accountant en teamleden te beoordelen die bij u de controle zullen uitvoeren.</p>	<p>Gemeente gaat hiermee niet akkoord. Alleen een WTA vergunning en het feit dat u register accountants in dienst heeft, biedt voor ons als opdrachtgever onvoldoende zekerheid dat uw organisatie de opdracht van de gemeente naar tevredenheid kunt uitvoeren.</p>	23-10-2025
57	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Concept overeenkomst - artikel 8	<p>Wij vragen u de referentie-eis te verruimen of te verwijderen in lijn met de reeds gestelde vraag.</p> <p>Wij verzoeken te overwegen om "De Opdrachtnemer heeft het recht om de overeenkomst tussentijds op te zeggen en/of diens werkzaamheden op te schorten indien de voor de hem als accountant geldende wet- en (beroeps)regelgeving de Opdrachtnemer daartoe aanleiding geven." toe te voegen, zodat de opdrachtnemer in overeenstemming met de voor accountants geldende beroepsregels kan handelen.</p>	<p>Gemeente is niet akkoord.</p>	23-10-2025
58	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Concept overeenkomst - artikel 8	<p>In artikel 8.2 is een eenzijdige verlengingsoptie opgenomen vanuit de opdrachtgever. Wij verzoeken u hier een tweezijdige optie van te maken. Er kunnen eveneens omstandigheden ontstaan, waardoor de opdrachtnemer mogelijk de opdracht niet wil/kan verlengen</p>	<p>De gemeente past de definitieve overeenkomst aan en wijzigt bij de optie(s) voor verlenging naar een tweezijdige optie(s)</p>	23-10-2025
59	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Concept overeenkomst - artikel 3	<p>Graag zien wij het volgende toegevoegd worden:</p> <p>"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 daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving".</p>	<p>De gemeente is niet akkoord. Partijen houden zich aan de wet en externe regelgeving. De ov</p>	23-10-2025
60	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Offerteaanvraag accountantsdiensten	<p>In de beschrijving van de gemeente Winterswijk ontbreekt een beschrijving van uitbestede diensten/afdelingen. Is er sprake van afdelingen, welke zijn uitbesteed?</p>	<p>Zie antwoord op vraag 43.</p>	23-10-2025 23-10-2025

61	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Offerteaanvraag accountantsdiensten	In de offerteaanvraag wordt gesproken over de aanwezigheid van de interne controle. Graag ontvangen wij het meest recente interne controleplan teneinde een betere inschatting over de samenwerking en verdere professionalisering van de interne controle te kunnen geven.	Zie antwoord op vraag 37	23-10-2025
62	Onbeantwoord	Inschrijffas 1	1	accountant Nee	Offerteaanvraag accountantsdiensten 2026 / IV.1.2. De kwaliteit van het totale pakket van dienstverlening	Interpreteren wij het juist dat voor de beschrijving van de genoemde subcriteria 2a tot en met 2d maximaal 4x A4 in totaal beschikbaar is en niet 4x A4 per subcriteria (16 pagina's)? Dank voor uw reactie.	Uw interpretatie is correct. We verruimen hierbij het aantal pagina's conform uw voorstel en dat is per subcriterium maximaal 4 A4.	27-10-2025