

1^e Nota van Inlichtingen



Europese Aanbesteding voor Accountantsdiensten 2026-2036

Referentie nummer: GW-2025AC



© Gehele of gedeeltelijke overneming of reproductie van de inhoud van dit document, op welke wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de auteursrechthebbende is verboden, behoudens de beperkingen bij de wet gesteld. Het verbod betreft ook gehele of gedeeltelijke bewerking.

Aanvullende informatie

Deze Nota van Inlichtingen is via TenderNed beschikbaar gesteld op 27 november 2025. In deze nota zijn alle vragen en antwoorden verwerkt. Vragen voor de tweede nota van inlichtingen kunnen **tot en met 5 december 2025** worden ingediend.

De Nota van Inlichtingen is voor alle partijen bindend. Toelichting: nadrukkelijk geeft de aanbestedende dienst het volgende aan: Dit document is met zorg samengesteld. Mocht u desondanks onvolkomenheden (= onduidelijkheden, tegenstrijdigheden, procedurele gebreken en/of andersoortige gebreken) tegenkomen, dan dient u de Aanbestedende dienst hiervan zo spoedig mogelijk op de hoogte stellen.

NB: aan deze eerste nota van inlichtingen zijn de volgende bijlagen toegevoegd:

- 20231130 Herziening informatiebeveiligingsbeleid
- Intern Controleplan 2025
- Privacy beleid gemeente Westerwolde (V0.2)
- Planning en rolverdeling (PC2026)
- Jaarplanning P&C cyclus 2026
- Formulier B - Prijzenblad GW-2025ACD **gewijzigde versie 27 november 2025** (hiermee komt het eerder gepubliceerde prijzenblad te vervallen, inschrijvers dienen uitsluitend deze nieuwe versie te gebruiken!).

Vraag:	Betrekking op:	Vraag:	Antwoord:
1.	Bijlage 1 Concept overeenkomst Artikel 3 lid 2	Vraag over artikel 3 lid 2: Binnen 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) en zonder (nadere) voorwaarden. 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. Uiteraard is het in het belang van de Aanbestedende dienst en de opdrachtnemer dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Voorts menen wij dat in de relatie tussen een accountant en zijn cliënt wederzijds vertrouwen van essentieel belang is. Indien dat ontbreekt kan een partij niet verlangen de relatie tegen de wil van de andere partij te continueren. Naar onze mening volgt uit de tuchtrechtspraak voor accountants dat een onvoorwaardelijke tussentijdse opzeggingsmogelijkheid voor beide partijen een vereiste is. Graag zien wij op basis van het bovenstaande óók voor opdrachtnemer een onvoorwaardelijke (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen worden. Kunnen jullie dan ook instemmen met het wijzigingen van artikel 3 lid 2 van de conceptovereenkomst in de volgende bepaling: “Opdrachtgever en opdrachtnemer zijn te allen tijde bevoegd de overeenkomst (tussentijds) door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen. 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.”	De Aanbestedende dienst is akkoord met het tekstvoorstel dat is gedaan echter onder de voorwaarde dat het volgende hieraan wordt toegevoegd: ‘Opzegging kan alleen plaatsvinden als er beroepshalve een dusdanige situatie is ontstaan die opzegging van de overeenkomst rechtvaardigt.’

2.	Bijlage 1 Conceptovereenkomst Artikel 4	In Artikel 4 stelt u dat opdrachtnemer de benodigde diensten verricht conform de onderhavige aanbesteding, zonder daarvoor meerwerk te rekenen. Nu kunnen er altijd bijzondere omstandigheden zijn die beide partijen niet kunnen voorzien. Kunt u er mee akkoord gaan om de volgende bepaling in de overeenkomst op te nemen: Meerwerk kan enkel van toepassing zijn indien dit vooraf schriftelijk is goedgekeurd door controller en/of auditcommissie? Een dergelijke bepaling is reeds aanwezig in bijlage 2 Programma van Eisen punt 11: Geoffreerde extra werkzaamheden worden slechts uitgevoerd nadat de gemeenteraad of diens gemandateerde uw offerte geaccordeerd heeft.	Dat is akkoord aangezien dit al in bijlage 2 is bepaald.
3.	Bijlage 1 Concept overeenkomst - artikel 5 lid 4	In Artikel 5 lid 4 stelt u: <i>Indien Opdrachtgever in de voortgang en/ of de uitvoering van de overeenkomst vertraging dreigt te gaan ondervinden, dan wel heeft ondervonden, moet Opdrachtnemer hier zo spoedig mogelijk schriftelijk aan Opdrachtgever melding van maken en daarbij de oorzaak van de vertraging aangeven, alsmede de door Opdrachtnemer voorgestelde maatregelen om de dreigende vertraging te voorkomen of ongedaan te maken. Overleg omtrent een mogelijke oplossing betekent niet dat Opdrachtgever afstand doet van zijn recht schadevergoeding te vorderen.</i> Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Bent u bereid de laatste zin buiten toepassing te verklaren?	Schadevergoeding is niet aan de orde. Als deze zin een verkeerde indruk wekt dat moet deze aangepast worden. De gemeente begrijpt uw zorg ten aanzien van de onafhankelijkheidseisen die voor accountants gelden. De bepaling in artikel 5 lid 4 ziet echter niet op een boete of enige vorm van financiële sanctie; het betreft uitsluitend een voorbehoud van aansprakelijkheid in algemene zin, zoals gebruikelijk in opdrachtrelaties binnen het publieke domein. De laatste zin creëert geen prikkel die de onafhankelijkheid van de accountant zou beïnvloeden, maar borgt dat de opdrachtgever zijn wettelijke rechten behoudt indien sprake is van toerekenbare tekortkomingen. Dat is een standaard best practice binnen aanbestedingscontracten en staat los van de inhoudelijke oordeelsvorming van de accountant. Het is onzes inziens dus niet noodzakelijk deze aanpassing te doen. Indien u werkbaar alternatieven ziet die zowel uw onafhankelijkheid waarborgen als de positie van de opdrachtgever voldoende beschermen, denken wij graag constructief met u mee in de tweede nota van inlichtingen.

4.	Bijlage 1 Concept overeenkomst - artikel 6 lid 2	In Artikel 6 lid 2 staat: <i>Opdrachtnemer moet op verzoek van Opdrachtgever terstond één of meerdere medewerkers van het door hem ingezette personeel vervangen indien de medewerker zich niet houdt aan de geldende regels, gedrags- en fatsoensnormen. Opdrachtgever zal Opdrachtnemer eenmaal in de gelegenheid stellen corrigerend op te treden door Opdrachtnemer een termijn te stellen waarbinnen de medewerker zijn/haar gedrag dient aan te passen.</i> Kunt u bevestigen dat bovenstaand artikel toeziet op niet naleving van regels, gedrags- en fatsoennormen en dat overleg plaatsvindt over eventuele vervanging als opdrachtgever in andere situaties niet tevreden is?	Hierbij bevestigen wij dat artikel 6, lid 2 uitsluitend ziet op situaties waarin een ingezette medewerker de geldende regels, gedrags- en fatsoensnormen niet naleeft. In die gevallen kan de opdrachtgever vervanging verlangen, met inachtneming van de mogelijkheid voor opdrachtnemer om eerst corrigerend op te treden binnen de gestelde termijn. Voor overige situaties waarin de opdrachtgever niet tevreden is over de inzet of performance van een medewerker — maar waarin geen sprake is van schending van regels of normen — vindt vervanging slechts plaats na overleg en in onderling afgestemde afweging.
5.	Bijlage 1 Concept overeenkomst - artikel 8 lid 6	In artikel 8.6 staat: <i>Het recht van opschortingsbevoegdheid van Opdrachtgever wordt enkel gebruikt indien de juistheid van een factuur wordt bestreden, Opdrachtgever dit kenbaar heeft gemaakt aan Opdrachtnemer en enkel voor dat deel van de factuur dat betwist wordt</i> De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Kunt u ermee akkoord gaan dat facturen die onderdeel uitmaken van de vaste prijs hiertoe niet behoren? Zo niet, zou u de bepaling kunnen aanpassen zodat we facturen vooraf delen met controller c.q. auditcommissie/griffie om hierover akkoord te vragen voordat deze wordt uitgestuurd?	De gemeente begrijpt volledig dat de onafhankelijkheid van uw oordeelsvorming niet mag worden beïnvloed door (de dreiging van) betalingsweigering of opschorting. Dat staat buiten kijf. Van onze kant is het essentieel dat het opschortingsrecht voor discussies over de juistheid van facturen functioneel blijft. Om die reden willen wij verduidelijken dat facturen die onderdeel uitmaken van de vaste prijs – en dus geen inhoudelijke oordeelsvorming of inschattingen van uw kant vergen – niet binnen de reikwijdte van de beperking vallen. Mocht dat voor u niet werkbaar zijn, dan denken wij graag mee. In dat geval stellen wij voor om vooraf concept-facturen te delen met onze controller respectievelijk de auditcommissie/griffie, zodat er voorafgaand aan verzending een akkoord kan worden gegeven. Daarmee voorkomen we onnodige escalaties én blijft uw onafhankelijkheid onaangetast.
6.	Bijlage 1 Concept overeenkomst - artikel 9 lid 2	In artikel 9 lid 2 staat: <i>Opdrachtnemer zal ter zake een volledig dossier aanleggen en het dossier van de huidige accountant verkrijgen.</i> Verkrijgen kan in deze zin op meerdere manieren worden gelezen. Belangrijk is dat bij een collegiaal overleg bij de huidige accountant krijgen wij volledige inzage in het dossier, maar is het niet toegestaan om het volledige dossier wordt verkregen via de huidige accountant . Kunt u ermee instemmen dat via dossierinzage bij huidige accountant kennis en informatie wordt verkregen?	In het kader van artikel 9, lid 2 merken wij uit uw vraag op dat het begrip “verkrijgen” meerdere interpretaties kan kennen. Voor de goede orde bevestigen wij dat, conform de geldende beroepsregels, de huidige accountant aan de nieuwe Opdrachtnemer wel volledige inzage in het dossier kan bieden tijdens een collegiaal overleg, maar het niet is toegestaan om het volledige dossier feitelijk aan de nieuwe Opdrachtnemer over te dragen.

7.	Bijlage 1 Concept overeenkomst - artikel 9 lid 3	In artikel 9 lid 3 staat: <i>Op verzoek van Opdrachtgever zal Opdrachtnemer het volledige dossier van Opdrachtgever kosteloos overdragen aan Opdrachtgever of een daartoe aangewezen derde, maar altijd gedurende de daarvoor geldende bewaartermijnen een (eventueel digitale) kopie in bezit te houden. Opdrachtnemer garandeert een vertrouwelijke en betrouwbare bewaaromgeving. Alle dossiers van Opdrachtgever blijven altijd in eigendom van Opdrachtgever en is geheel vrij (dus zonder toestemming van Opdrachtnemer) in het gebruik van deze dossiers.</i> De eerste zin inzake dossieroverdracht is voor ons niet uitvoerbaar en lijkt ook strijdig met lid 4 en 5. Het 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 opdrachtgever (en derden zonder schriftelijke toestemming) 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 Opdrachtnemer verleende diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstrekke zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers."	Wij herkennen de specifieke aard van accountantscontrole en begrijpen dat bepaalde elementen van het door u opgebouwde dossier kwalificeren als uw intellectueel eigendom en daarmee niet overdraagbaar zijn. Het uitgangspunt van artikel 9 lid 3 ziet primair op de overdracht van het opdrachtnemersdossier voor zover dit bestaat uit gegevens, documenten en bescheiden die toebehoren aan de Opdrachtgever, alsmede op een ordentelijke dossieroverdracht bij wisseling van opdrachtnemer. Deze verplichting beoogt niet om uw intellectuele eigendomsrechten prijs te geven of over te dragen; noch beoogt zij een verplichting tot afgifte van interne stukken waarvan de eigendom bij u blijft. Om misverstanden te voorkomen zijn wij bereid de bepaling aan te scherpen, mits de essentie – volledige en kosteloze overdraagbaarheid van opdrachtgeverseigen stukken – gewaarborgd blijft. Uw voorgestelde aanvulling op de IE-clausule sluit in beginsel aan bij dit kader. Wij stellen voor de bepaling als volgt te harmoniseren: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende door Opdrachtnemer vervaardigde stukken die deel uitmaken van het controledossier berusten bij Opdrachtnemer of diens licentiegevers. Dit laat onverlet dat Opdrachtnemer op eerste verzoek alle in het dossier opgenomen informatie die toebehoort aan Opdrachtgever kosteloos overdraagt aan Opdrachtgever of een door hem aangewezen derde om dit onvoorwaardelijk te kunnen gebruiken."
8.	Bijlage 1 Concept overeenkomst - artikel 12 lid 2	In artikel 12 lid 2 staat: <i>Personeel van Opdrachtnemer dat betrokken is bij de uitvoering van de werkzaamheden, voor zover die bij Opdrachtgever worden verricht, is verplicht de wettelijke privacyregels alsmede de door Opdrachtgever aangehouden beveiligingsprocedures in acht te nemen. Opdrachtnemer zal de geldende voorschriften na eventuele gunning toegestuurd krijgen.</i> Is het mogelijk om een afschrift-concept te delen tegelijkertijd met NVI antwoorden publicatie? Dan zouden we deze ook eventueel al juridisch kunnen laten toetsen.	Als bijlage van deze eerste nota van inlichtingen is dit toegevoegd.

9.	Bijlage 1 Concept overeenkomst artikel 15 lid 2 en 3	In Artikel 15 lid 2 en lid 3 staat: <i>2. Indien de diensten niet aan het gestelde in de overeenkomst voldoen, kan Opdrachtgever eisen dat Opdrachtnemer de werkzaamheden nogmaals uitvoert zodat deze alsnog aan het gestelde in de overeenkomst voldoen. De daarmee gemoeide kosten zijn volledig voor Opdrachtnemer.</i> <i>3. Indien Opdrachtnemer niet, nadat hij daartoe door Opdrachtgever schriftelijk is aangemaand, binnen een in de aanmaning te stellen redelijke termijn voldoet aan de eis bedoeld in lid 2 van dit artikel, kan Opdrachtgever, zonder voorafgaande rechterlijke tussenkomst de uitvoering van de werkzaamheden door een derde doen plaatsvinden en de kosten daarvan op Opdrachtnemer verhalen.</i> Wet- en regelgeving verplicht opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Wij erkennen volledig dat wet- en regelgeving u verplicht om werkzaamheden objectief en onafhankelijk uit te voeren, zonder beïnvloeding door de opdrachtgever. Die norm staat voor ons niet ter discussie. Artikel 15 lid 2 en 3 zien echter uitsluitend op het herstel van gebrekkige dienstverlening in algemene zin en beogen niet om invloed uit te oefenen op de inhoudelijke conclusies of bevindingen van de accountant. Het gaat om een gebruikelijke herstelbepaling die in vrijwel alle professionele dienstverleningscontracten wordt gehanteerd: indien werkzaamheden niet voldoen aan de contractueel overeengekomen kwaliteitseisen, moet de opdrachtnemer deze herstellen of – bij uitblijven daarvan – draagt de opdrachtnemer de kosten van derden die herstel verrichten. Met andere woorden: de bepaling ziet op de kwaliteit van de uitvoering, niet op de uitkomsten van de opdracht. De onafhankelijkheid van de accountant blijft integraal gewaarborgd. Op dit moment zien wij geen grond om de bepaling buiten toepassing te verklaren. Wel staan wij open voor een verduidelijkende zin in de overeenkomst waarin expliciet wordt geborgd dat artikel 15 niet wordt aangewend om invloed uit te oefenen op de inhoudelijke oordeelsvorming of bevindingen van de accountant, maar uitsluitend op herstel van tekortkomingen in de uitvoering conform professionele standaarden. U kunt een tekstvoorstel hiervoor ten behoeve van de tweede nota van inlichtingen indienen.
10.	Bijlage 2 Programma van Eisen	In punt 2 is het volgende weergegeven: De planning van bijlage 3 kent uiterste termijnen. Inschrijver zal deze termijnen niet overschrijden. 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 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."	Om zowel de uitvoerbaarheid van de opdracht als de vereiste kwaliteit en onafhankelijkheid te borgen, nemen wij hiervoor op: "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." Met deze toevoeging blijft de planning leidend, maar wordt voorkomen dat de controlerend accountant in een positie wordt gebracht waarin wettelijke normen in het gedrang komen. Wij gaan ervan uit dat dit ook in uw belang is.

11.	Bijlage 2 Programma van Eisen	In punt 10 is aangegeven dat alle communicatie uitsluitend via Nederlandse servers dient te verlopen. Wij beschikken over Europese servers die voldoen aan AVG-richtlijnen. Is dit voor u akkoord?	Dat is ook akkoord.
12.	Aanbestedingsdocument , 1.3	In de tabel omvang dienstverlening is onder dienst 5 ENSIA-BIO-NIS beschreven met daarbij frequentie: controles die voortvloeien uit deze verplichtingen. In formulier B prijzenblad is hier geen rekening mee gehouden. Worden eventuele kosten voor controlewerkzaamheden hieromtrent separaat uitgevraagd of betreft het hier natuurlijk adviesdiensten?	Dat is correct opgemerkt en een aangepast prijzenblad zal aan deze NVI worden toegevoegd waarmee de eerder gepubliceerde versie komt te vervallen.
13.	Aanbestedingsdocument , 1.4	In het onderdeel raming van de dienstverlening is benoemd dat de raming van de opdracht vanaf boekjaar 2026 EUR 90.000 bedraagt. Welke van de genoemde diensten op pag. 6 (1 t/m 5) vallen onder deze raming?	Dat zijn de diensten 1 t/m 4.
14.	Formulier B prijzenblad	Er is een grens op kwaliteit gesteld van EUR 70.000. Bij een score 3 voldoende offerte die wordt ingediend tegen een zeer lage prijs kan de prijs-kwaliteit verhouding in onbalans raken. De grens ophogen is in dit stadium mogelijk geen realistische optie, we verzoeken u om de beoordelingscommissie bewust te maken van het belang en impact van onderscheidend scores (impact goed-voldoende-matig).	Wij benadrukken dat de beoordelingscommissie voorafgaand aan de beoordeling expliciet wordt geïnstrueerd over het belang van scherp onderscheidend beoordelen, inclusief de impact van de kwalificaties goed, voldoende en matig. De beoordelaars worden daarmee optimaal gepositioneerd om een evenwichtige en transparante beoordeling te waarborgen.
15.	Bijlage 6 H.2 interview	Er wordt in hoofdstuk 2 in bijlage 6 gesteld dat gedurende het interview aan de partijen 2 vragen worden gesteld. In bijlage 9 worden 6 vragen toegelicht allen met andere scores. Kunt u nadere toelichting geven hoe de vragen conform bijlage 9 worden getoetst is dit via 2 of 6 vragen? En indien het 2 vragen betreft, wat betekent dit voor de totaalscore kwaliteit van EUR 70.000?	In bijlage 6 is inderdaad sprake van een tekstuele omissie. Tijdens het interview worden 6 interviewvragen gesteld. Bijlage 9 is leidend voor de inhoud en scoring van deze beoordelingsvragen. Dit sluit aan bij het beoordelingsmodel zoals opgenomen in bijlage 8. De totale kwaliteitsweging (EUR 70.000) blijft ongewijzigd en wordt verdeeld conform het in bijlage 9 beschreven beoordelingskader.
16.	Prijzenblad	U vraagt in het prijzenblad een totaalprijs voor de controle van de jaarrekeningen gemeente Westerwolde en Openbaar Onderwijs Westerwolde. Gezien het hier om twee verschillende jaarrekeningen gaat en de bijbehorende lasten in de betreffende jaarrekeningen verantwoord dienen te worden, vragen wij u in het prijzenblad een splitsing aan te brengen tussen de gemeente Westerwolde en Openbaar Onderwijs Westerwolde	Dit is aangepast op het prijzenblad wat bij de beantwoording van deze Nota van Inlichtingen is gepubliceerd.

17.	Aanbestedingsdocument – 4.2	In het aanbestedingsdocument geeft u aan dat meerwerk niet wordt geaccepteerd op de vaste prijscomponenten (controle jaarrekening en interim controle). Wij kunnen ons voorstellen dat er situaties kunnen ontstaan, waarbij wel sprake is van meerwerk op deze onderdelen. Kunt u akkoord gaan om het volgende toe te voegen: “tenzij het meerwerk schriftelijk overeen is gekomen”	Zoals reeds toegelicht in ons antwoord op vraag 2, wordt in uitzonderlijke situaties uitsluitend meerwerk uitgevoerd indien dit vooraf uitdrukkelijk en schriftelijk door ons is bevestigd. Daarmee is uw voorgestelde toevoeging in materiële zin al geborgd binnen de bestaande systematiek. Een aanvullende tekstuele wijziging in het aanbestedingsdocument wordt in deze fase niet meer doorgevoerd.
18.	Aanbestedingsdocument – 4.2	Wij adviseren u de te hanteren prijsindex specifiek te maken naar: 692, 6920, 6920A of 6920A1 van het 1 ^e kwartaal van het boekjaar. Op deze wijze is de indexering concreet en is geen jaarlijkse afstemming nodig	Wij volgen uw voorstel en zullen de te hanteren prijsindex specificeren naar 692 van het eerste kwartaal van het betreffende boekjaar. Hiermee wordt de indexeringsmethodiek concreet vastgelegd en is jaarlijkse afstemming niet meer noodzakelijk.
19.	Bijlage 3 Planning & Control	De bijlage bevat geen datums. Kolom A is verborgen. Graag ontvangen wij de bijlage waarin de datums zichtbaar zijn.	Als bijlage bij deze nota van inlichtingen is dit document toegevoegd.
20.	Bijlage 6	In de bijlage wordt benoemd dat de gemeente momenteel gegevensgericht werkt, dat duidt op de aanwezigheid van een VIC/ interne controle. Om passend vraag 2 te kunnen beantwoorden, vragen wij u het meest recente interne controleplan te delen.	Als bijlage bij deze nota van inlichtingen is dit document toegevoegd.
21.	Aanbestedingsdocument pagina 9 onderaan doorlopend op pagina 10 bovenaan. Onderwerp: Verslag van bevindingen	Moeten wij deze tekst zo lezen, dat u in het verslag van bevindingen een bestuurlijke samenvatting wilt, maar dat het wel de bedoeling is dat er 1 verslag komt, of wilt u separate ambtelijke en bestuurlijke terugkoppeling van bevindingen?	Een bestuurlijke samenvatting ten behoeve van het college van B&W en ter informatie naar de raad.
22.	Bijlage 1 Concept overeenkomst, artikel 8 Betaling	In artikel 8 lid 1 staat dat op de factuur de uren per functiesoort moeten worden vermeld. Kunnen wij dit zo interpreteren dat u bedoelt dat dit voor de extra werkzaamheden is, en dat voor de facturering van het vaste bedrag voor de reguliere diensten verwijzing naar de overeenkomst voldoende is?	Dat is geheel correct.
23.	Bijlage 1 Concept overeenkomst, artikel 9 lid 2	U gaat uit van de overdracht van het volledige dossier van de voorgaande accountant. Dat is echter niet gebruikelijk. Gebruikelijk is inzage en een overdrachtsgesprek. Bovendien is het niet logisch dat u als opdrachtgever en wij als opdrachtnemer contractueel iets overeenkomen waar een derde bij nodig is die geen contractpartner is. Bent u bereid deze passage te schrappen dan wel aan te passen zoals in deze vraag verwoord?	Hier verwijzen wij graag naar het antwoord op vraag 7.

24.	Bijlage 2- Programma van Eisen. Eis nummer 5.	Bijgevoegde passage “ <i>De controleverklaring is gebaseerd op getrouwheid en is voorzien van een rapport van bevindingen. Daarnaast controleert opdrachtnemer of de jaarrekening verenigbaar is met Burgerlijk Wetboek Titel 9 en of de in Artikel 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.</i>” Kunnen jullie toelichten wat jullie bedoelen met een controleverklaring die is voorzien van een rapport met bevindingen? Bedoelen jullie hier een controleverklaring en een apart accountantsverslag? Daarnaast hebben jullie het over Burgerlijk Wetboek Titel 9 etc., maar de jaarrekening van de gemeente wordt opgesteld op basis van de BBV vereisten. Kunnen jullie dit verduidelijken?	Graag lichten wij de terminologie en de achterliggende bedoeling toe. De documenten die moeten worden opgeleverd zijn de controleverklaring en het accountantsverslag. De accountant doet geen rechtmatigheidscontrole, dit doet het college zelf. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring van het college. Toetsing aan Titel 9 BW versus BBV De verwijzing naar Titel 9 BW en artikel 2:392 BW heeft uitsluitend betrekking op de vormvereisten waarin doorgaans wordt gerapporteerd binnen het privaatrechtelijk kader. Voor gemeenten geldt echter het BBV als dwingend publiekrechtelijk stelsel. Onze bedoeling is dat de opdrachtnemer toetst aan het voor gemeenten geldende normenkader, waaronder het BBV, de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet en overige toepasselijke wet- en regelgeving. De verwijzing naar Titel 9 BW wordt in dit kader gelezen als analoge duiding van volledigheds- en consistentievereisten, maar de feitelijke toetsingsgrondslag blijft het BBV. Wij zullen deze verduidelijkingen verwerken in de definitieve overeenkomst, zodat geen interpretatieverschillen ontstaan in de scope van de opdracht.
25.	Bijlagen 2 en 3 inzake de planning en fatale termijnen.	In uw programma van eisen (artikel 2) verwijst u naar uiterste termijnen in bijlage 3. Bijlage 3 is echter een invulmodel, wat (nog) geen concrete data bevat. Is het de bedoeling om deze planning na gunning van de opdracht samen in te vullen?	Hier verwijzen wij graag naar het antwoord op vraag 19.
26.	Bijlage 6, het document over kwaliteit	In de eerste alinea stelt u dat de tekeningsbevoegde accountant ten minste 3 jaar ervaring moet hebben met het samenstellen van een jaarrekening voor een Nederlandse gemeente. U hebt hier waarschijnlijk “controle” bedoeld in plaats van samenstellen?”	Dat is correct.