

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
1.	Overeenkomst, artikel 4 en Uitnodiging tot Inschrijving 1.2 (doel en looptijd)	Wij dienen periodiek te kunnen beoordelen of wij de opdracht (ongewijzigd) kunnen voortzetten. Een eenzijdig verlengingsrecht voor Opdrachtgever past hier niet bij. Wij stellen voor dat wij tot drie maanden vóór het verstrijken van de lopende termijn schriftelijk kenbaar kunnen maken de overeenkomst niet te zullen verlengen. Is dit akkoord?	Aanbestedende dienst stelt voor dat dit tot zes maanden vóór het verstrijken van de lopende termijn schriftelijk kenbaar gemaakt kan worden. Zie tevens het antwoord op vraag 3 in deze nota van inlichtingen.
2.	Verwerkersovereenkomst en Uitnodiging tot Inschrijving, 7 Programma van Eisen, P.E.6.	Wij zijn van mening dat wij in het kader van de overeenkomst geen persoonsgegevens zullen verwerken in de zin van de Wbp/AVG, zodat geen verwerkersovereenkomst zal behoeven te worden gesloten. Wel zal gegevensuitwisseling plaatsvinden. Op grond hiervan zijn wij bereid om een gegevensuitwisselingsovereenkomst te sluiten. Is dit akkoord?	Aanbestedende dienst gaat ervan uit dat Inschrijver in dat geval doelt de gedeelde verwerkingsverantwoordelijkheid en gaat akkoord met dit voorstel.  Aanbestedende dienst wenst zich in dat geval te conformeren aan de modelovereenkomst van de VNG. Inschrijver treft bijgesloten aan deze nota van inlichtingen Annex IV.b (Concept) verwerkersovereenkomst.
3.	Uitnodiging tot Inschrijving 1.2 (doel en looptijd) en 3.1 (Algemeen)	Wat is juist? Wordt de overeenkomst aangegaan voor 4 jaar met verlengingsoptie van 2x 1 jaar (1.2), of wordt de overeenkomst aangegaan voor 6 jaar (3.1)?	De overeenkomst wordt initieel aangegaan voor periode van vier (4) jaar. Aanbestedende dienst en Inschrijver hebben een wederzijdse, optionele verlengingsmogelijkheid van twee (2) keer één (1) jaar.  De Overeenkomst wordt automatisch verlengd, tenzij de Aanbestedende dienst of Inschrijver uiterlijk zes (6) maanden vóór het verstrijken van de lopende termijn schriftelijk kenbaar maakt de Overeenkomst niet te verlengen.
4.	Uitnodiging tot Inschrijving, 7 Programma van Eisen, P.E.1.	Is akkoord dat wordt geïndexeerd op basis van DPI 'kolomjaar jaarmutaties, cohort 6920A1 Financiële Audits'? Dit cohort sluit het beste aan bij de prijsontwikkeling in onze branche en bij de te verrichten werkzaamheden.	Aanbestedende dienst gaat akkoord met dit voorstel.
5.	Uitnodiging tot Inschrijving, 7 Programma van Eisen, P.E. 8.	Is akkoord dat kosten die wij moeten maken in verband met de hier bedoelde medewerking afzonderlijk aan de Aanbestedende dienst in rekening kunnen brengen?	Aanbestedende dienst gaat akkoord met dit voorstel voor zover het overdragen van controledossiers -waarvoor een minimale inspanning benodigd is- hiervan is uitgesloten.

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
6.	Uitnodiging tot Inschrijving, 7 Programma van Eisen, P.E.12.	Onze medewerkers worden bij indiensttreding gescreend en dienen dan mee te werken aan het verschaffen van een VOG. Het is bezwaarlijk om dit nogmaals en herhaaldelijk voor iedere opdrachtgever periodiek en afzonderlijk te moeten doen. Is akkoord om P.E.12 te laten vervallen.	Aanbestedende dienst gaat akkoord met dit voorstel.
7.	Uitnodiging tot Inschrijving 3.2 onder 3 jaarrekeningcontrole	<p>U geeft aan dat de jaarrekeningcontrole zo spoedig mogelijk na 31 januari van het jaar opvolgend aan het controlejaar dient te starten. Kunt u ons bevestigen dat de jaarrekening dan bij aanvang gereed van de controle gereed is inclusief het controledossier?</p> <p>Kunnen wij de jaarrekening en de belastingverantwoordingen gelijktijdig vanaf 1 februari controleren?</p>	<p>E.e.a. hangt samen met de planning zoals in het uitvoeringsprotocol is verwoord.</p> <p>Het streven is om de jaarrekening en het controledossier rond 31 januari gereed te hebben. De precieze datum en afstemming gaat in onderling overleg. De belastingverantwoordingen kunnen momenteel niet tegelijkertijd op 1 februari opgeleverd worden.</p>
8.	Uitnodiging tot Inschrijving 3.2 onder 3 jaarrekeningcontrole 2 <sup>e</sup> bullit	Kunt u ons bevestigen dat het hier gaat om de controle van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording zoals door het dagelijks bestuur wordt opgesteld?	Aanbestedende dienst bevestigt dat dit inderdaad gaat om de controle van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording zoals door de directie (niet het dagelijks bestuur) wordt opgesteld.
9.	Uitnodiging tot Inschrijving 4.1	Kunt u aangeven welke functies onderdeel uitmaken van het beoordelingsteam?	<p>Het beoordelingsteam bestaat uit de volgende functionarissen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Manager bedrijfsvoering;</li> <li>• Business controller;</li> <li>• Financial controller;</li> <li>• Adviseur financiën en kwaliteit;</li> <li>• Extern inkoopadviseur (begeleidt het aanbestedingsproces).</li> </ul>
10.	Model Algemene voorwaarde NBA 2017	<p>Bent u bereid de volgende bepalingen op te nemen als toevoeging op artikel 5 van de Algemene Voorwaarden:</p> <p><u>Lid 6:</u></p>	Aanbestedende dienst gaat akkoord met dit voorstel met dien verstande dat, ten aanzien van lid 8 geldt dat, Opdrachtnemer- in geval kopieën van rapporten, adviezen, opinies of andere uitingen van Opdrachtnemer zijn verstrekt aan derden- verplicht is deze derden

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
		<p><i>“Opdrachtnemer is verplicht de door of namens Opdrachtgever verstrekte Bescheiden en informatie geheim te houden tegenover derden die niet bij de uitvoering van de Opdracht zijn betrokken, tenzij enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak Opdrachtnemer tot bekendmaking noopt.</i></p> <p><i>Het voorgaande verhindert niet vertrouwelijk collegiaal overleg binnen de organisatie van Opdrachtnemer, voor zover Opdrachtnemer zulks voor een zorgvuldige uitvoering van de Opdracht of ter zorgvuldige voldoening aan een wettelijke of beroepsplicht noodzakelijk acht. Evenmin verhindert het voorgaande alinea van dit artikel de mogelijkheid voor Opdrachtnemer Bescheiden en informatie betreffende de Opdrachtgever te verstrekken aan: (i) de dochterondernemingen van Opdrachtnemer en hun personeel; (ii) andere leden van het internationale netwerk van Opdrachtnemer en hun personeel; en/of (iii) andere partijen, die ondersteunend zijn ten behoeve van Opdrachtnemer’ administratie of infrastructuur ten behoeve van: (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatieprocedures; (b) conflictbeoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid; en/of (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten.”</i></p> <p><u>Lid 7:</u>  <i>“Opdrachtnemer en zijn Medewerkers zijn, indien zij voor zichzelf optreden in een tucht-, civiele-, arbitrale-,</i></p>	<p>aantoonbaar te verwittigen van de vertrouwelijke aard van de rapporten, adviezen, opinies of andere uitingen van Opdrachtnemer.</p>

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
		<p><i>bestuursrechtelijke- of strafprocedure, gerechtigd de Bescheiden, gegevens en informatie waarvan bij de uitvoering van de Opdracht kennis is genomen aan te wenden. Tevens is Opdrachtnemer gerechtigd de Bescheiden, gegevens en informatie te verstrekken aan zijn accountants, advocaten en verzekeraars en eventuele andere door hem in dit kader in te schakelen adviseurs.”</i></p> <p><u>Lid 8:</u>  <i>“De enkele omstandigheid dat een ander dan Opdrachtgever de beschikking krijgt over rapporten, adviezen, opinies of andere uitingen van Opdrachtnemer, heeft niet tot gevolg dat jegens die ander een zorgplicht of professionele relatie ontstaat of dat enige (toekomstige) aansprakelijkheid jegens die ander door Opdrachtnemer wordt aanvaard. Dit betekent dat wanneer kopieën van rapporten, adviezen, opinies of andere uitingen van Opdrachtnemer (of daarvan afgeleide informatie) door Opdrachtgever (of personen waarvoor Opdrachtgever verantwoordelijk is) aan derden worden verstrekt, Opdrachtnemer geen enkele zorgplicht of aansprakelijkheid heeft jegens deze derden dan wel jegens opvolgende ontvangers van die kopieën. Opdrachtgever is gehouden richting derden kenbaar te maken dat er geen rechten kunnen worden ontleend aan de door Opdrachtnemer opgestelde Bescheiden en vrijwaart Opdrachtnemer voor eventuele aanspraken van derden, inclusief de in dat verband door Opdrachtnemer te maken kosten.”</i></p>	

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
11.	Stukken vorige accountant zoals accutnantsverslag van boekjaar 2025	Kunt u ons de stukken van de vorige accountant beschikbaar stellen, waaronder het controleplan, de management letter en het accountantsverslag over het boekjaar 2024?	De managementletter en het accountantsverslag over het boekjaar 2024 worden beschikbaar gesteld. Het controleplan als zodanig is niet in ons bezit.
12.	Interne controleplan 2025	Kunt u ons het interne controleplan over het jaar 2025 beschikbaar stellen? Evenals de laatste rapportages van de interne controlefunctie.	De laatste versie van het controleplan is in de stukken opgenomen. Het invullen van de interne controlefunctie is in ontwikkeling.
13.	Algemeen	Heeft u nog relevante organisatie projecten lopen voor de accountantscontrole?	Organisatie projecten voor 2026 moeten nog worden vastgesteld.
14.	Programma van eisen, P.E.30	In het Programma van Eisen wordt 15 maart genoemd als deadline voor het opleveren van de controleverklaring. Kunt u bevestigen of dit een harde deadline betreft en wat hier eventueel voor speling in zit?	De termijn is vastgelegd in het uitvoeringsprotocol welke bestuurlijk is vastgesteld. We dienen ons aan de termijnen van het uitvoeringsprotocol te houden.
15.	Programma van eisen, P.E.34	<p>Graag willen wij afwijken van het voorgestelde facturatieschema, waarin 50% vooraf en 50% achteraf wordt gefactureerd. Wij stellen het volgende alternatief schema voor:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 15% bij aanvang van de werkzaamheden</li> <li>▪ 25% voorafgaand aan de interimcontrole</li> <li>▪ 50% voorafgaand aan de eindejaarscontrole</li> <li>▪ 10% voorafgaand aan het afgeven van de controleverklaring</li> </ul> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	We willen deels meegaan in dit voorstel. Wel zien we dan graag een termijn van 40% voorafgaand aan de eindejaarscontrole en 20% na het afgeven van de controleverklaring.
16.	Programma van eisen, P.E.1.	Kunt u bevestigen dat voor de indexatie de index 6920A1 (Financiële audits) kan worden toegepast, en niet de algemene index voor dienstprijzen?	Zie het antwoord op vraag 4 in deze nota van inlichtingen.
17.	Verlengingsopties	Momenteel is de verlengingsoptie eenzijdig. Wij verzoeken u dit aan te passen naar een tweezijdige optie, waarbij een	Zie het antwoord op vraag 1 en 3 in deze nota van inlichtingen.

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
		voornemen tot verlenging ten minste zes maanden vóór het einde van de overeenkomst wordt aangekondigd door beide partijen. We horen graag of u hierin mee kunt gaan.	
18.	Uitnodiging tot inschrijving Hoofdstuk 1.2 Doel, looptijd en omvang	In de aanbestedingsdocumenten is een maximale prijs van omgerekend € 105.000 per jaar. Wij zijn geïnteresseerd om in te schrijven op deze opdracht en hebben ervaring met de controle van belastingsamenwerkingen. Echter, is de in de aanbestedingsdocumenten genoemde maximale prijs naar onze mening niet passend voor de omvang van de uit te voeren controlewerkzaamheden. Bent u bereid deze maximale prijs los te laten? Indien u dit niet bent, dan zullen wij niet inschrijven op deze opdracht.	De genoemde maximale prijs zal naar ons inzicht passend zijn voor de omvang van de uit te voeren werkzaamheden.
19.	Uitnodiging tot inschrijving Hoofdstuk 8.1 Wegingsfactoren	U geeft in het programma van wensen aan dat de verhouding prijs-kwaliteit 40/60 is. Echter, wordt de punttoekenning op de prijs rekenkundig bepaald op basis van het afwijkingpercentage van de laagste inschrijver, waardoor een bewust lage prijsinschrijving ertoe leidt dat een dergelijk verschil in de punttoekenning voor het onderdeel prijs niet meer goed te maken is in kwaliteitsverschil. Wij verzoeken u de punttoekenning voor de prijscomponent te heroverwegen, dan wel de weging prijs/kwaliteit te heroverwegen naar bijvoorbeeld 20/80.	Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met dit voorstel.  Voor accountantsdiensten ligt het zwaartepunt van de kwaliteit niet bij "creatieve" of optionele meerwaarde, maar bij wettelijke verplichtingen, normen en het controleprotocol. Daardoor is het speelveld in de kwaliteitscomponent beperkt en sterk gestandaardiseerd.
20.	Uitnodiging tot inschrijving Hoofdstuk 7. Programma van eisen – P.E. 1	Vermeld wordt dat indexatie plaatsvindt volgens de jaarmutaties van de DPI-index. Om de jaarmutatie zo exact mogelijk toe te passen zien wij graag de CBS dienstprijzenindex 6920A1 Financiële audits door	Zie het antwoord op vraag 4 in deze nota van inlichtingen.

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
		accountants gehanteerd worden. Bent u bereid de indexatie volgens deze te laten plaatsvinden?	
21.	Uitnodiging tot inschrijving Hoofdstuk 7. Programma van eisen – P.E. 8	Bij het einde van de overeenkomst werken wij vanzelfsprekend mee aan een overdracht van relevante informatie naar een opvolgende accountant. Wij wensen echter wel de hiermee gepaard gaande kosten in rekening te brengen, waarbij de urenbesteding uiteraard tot een minimum pogen te beperken in het kader van een efficiënte overdracht.	Zie het antwoord op vraag 2 in deze nota van inlichtingen.
22.	Uitnodiging tot inschrijving Hoofdstuk 8.4 Puntentoekenning prijs	De puntentoekenning prijs bevat twee methodieken in de rekenvoorbeelden. Eén methodiek bepaalt de puntentoekenning op basis van de laagste prijs en één methodiek bepaalt de puntentoekenning o.b.v. de gemiddelde prijs. Deze tweede uitgewerkte methodiek is momenteel niet in lijn met hetgeen tekstueel wordt vermeld.	<p>Abusievelijk is de puntentoekenning o.b.v. de gemiddelde prijs vermeldt in deze paragraaf. Deze mag worden beschouwd als niet beschreven.</p> <p>Voor deze aanbesteding is de puntentoekenning op basis van de laagste prijs en het volgende voorbeeld van toepassing: De puntentoekenningen zijn als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inschrijver X: <math>10,00 * (1 - (181.199,75 - 181.199,75) / 181.199,75)</math> = 10,00 punten</li> <li>• Inschrijver Y: <math>10,00 * (1 - (302.121,00 - 181.199,75) / 181.199,75)</math> = 3,33 punten</li> <li>• Inschrijver Z: <math>10,00 * (1 - (231.175,00 - 181.199,75) / 181.199,75)</math> = 7,24 punten</li> </ul>
23.	Uitnodiging tot inschrijving Hoofdstuk 8.5 Puntentoekenning kwaliteit	Vermeld wordt dat de inschrijver met de hoogste puntentoekenning op een kwaliteitswens 10 punten krijgt toegekend. De puntentoekenningen van overige inschrijvers worden pro rato berekend. Onduidelijk is hoe dit in de praktijk tot uitwerking komt. Kunt u een concreet voorbeeld geven van de pro rato	<p>Zie hiervoor de onderstaand de berekeningswijze die wordt toegepast:</p> <p><b>Behaalde puntentoekenning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inschrijver X: 6,67</li> <li>• Inschrijver Y: 8,25</li> <li>• Inschrijver Z: 9,10</li> </ul>

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
		puntoekenning?	<p><b>Definitieve puntoekenning</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inschrijver X: <math>6,67 \cdot (10,00/9,10) = 7,33</math></li> <li>• Inschrijver Y: <math>8,25 \cdot (10,00/9,10) = 9,07</math></li> <li>• Inschrijver Z: 10,00</li> </ul>
24.	Annex III Prijzenblad	Volgens het prijzenblad is het toegestaan om op subonderdelen van de prijzenswens een nulprijs in te dienen. Wordt een nulprijs meegewogen in de puntoekenning voor de prijsinschrijving?	Ja, want een nulprijs leidt niet tot toename van de te beoordelen totaalprijs in Annex III Prijzenblad.
25.	Annex III Prijzenblad	De uurtarieven voor functionarissen zijn onderverdeeld naar functies, waarbij "Accountant RA" als separate functie is benoemd. Voor de duidelijkheid vermelden wij dat in onze organisaties zijn RA's aanwezig die fungeren in de rol van controleleider of senior controleleider (feitelijk functiebenaming manager).	Het is aan de Aanbestedende dienst te bepalen welke functionarissen, ureninzet en uurtarief van toepassing wordt verklaard en al dan niet gewenst kan Inschrijver gebruik maken van de optioneel in te vullen velden.
26.	Annex IV.a (Concept) overeenkomst	Dit document is nog vrijwel leeg. Is dit correct? Voorts is bepaling 4 lid 2 niet correct, omdat de overeenkomst na de initiële looptijd niet jaarlijks automatisch wordt verlengd. Deze bepaling is strijdig met artikel 4 lid 1	<p>Annex IV.a (Concept) overeenkomst die nader wordt ingevuld, maar in houd wordt bepaald door de bijlagen.</p> <p>Daarbij wijst Aanbestedende dienst Inschrijver erop dat deze bepaling wel juist is en het de bedoeling is dat de Overeenkomst automatisch wordt verlengd.</p> <p>Zie in dit kader tevens het antwoord op vraag 3 in deze nota van inlichtingen.</p>
27.	Annex IV.b (Concept) verwerkersovereenkomst	Als externe accountant zijn wij verwerkingsverantwoordelijke en niet verwerker. Een verwerkersovereenkomst is in het kader van deze	Zie het antwoord op vraag 2 in deze nota van inlichtingen.

## Nota van inlichtingen

Nr.	Verwijzing (document en pagina, artikel, paragraaf en/of vraag)	Vraag	Antwoord
		opdracht derhalve niet aan de orde.	
28.		Graag ontvangen wij de meest recente jaarrekening, de managementletter en het accountantsverslag.	De jaarrekening, managementletter en het accountantsverslag over het boekjaar 2024 worden beschikbaar gesteld.
29.		Welke applicaties worden door de organisatie gehanteerd (financiële applicatie, evt. separate factuurautorisatie, personeels-/salarisapplicatie, waarderingsapplicatie, heffingenapplicatie)?	<p>Voor de financiële applicatie wordt er gebruik gemaakt van SAP. Voor de belastingen wordt er gebruik gemaakt van GouwIT en waarderingsapplicatie XxlInc.</p> <p>Let op: Aanbestedende dienst maakt voor het administratieve deel gebruik van de Gemeente Utrecht d.m.v. een SLA.</p>
30.		Is de komende jaren een migratie voorzien inzake de IT-/netwerkomgeving, dan wel in een applicatie.	Dit wordt voor de komende jaren niet voorzien.
31.		Is de komende jaren een toetreding van nieuwe deelnemers voorzien?	Momenteel wordt er geen toetreding van nieuwe deelnemers voorzien. Graag verwijzen wij hierbij ook naar de herzieningsclausule in de Uitnodiging tot Inschrijving.
32.		Hoe wordt omgegaan met de aanpassingen in de Waterschapswet per 1 januari 2026 in relatie tot door de belastingsamenwerking uit te voeren heffing en inning van waterschapsheffingen?	We leggen de belastingen op a.d.h.v. de geldende wet- en regelgeving.