

# 2<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen



**Europees openbare aanbesteding voor accountantsdiensten 2025-2035**

**Referentie nummer: GNF25ACD**



© 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 18 december 2025. In deze nota zijn alle vragen en antwoorden verwerkt.

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. Nu de termijn voor het stellen van vragen verstreken is, dient de Aanbestedende dienst direct na het constateren van de onvolkomenheid daarvan op de hoogte gebracht te worden, echter wel VOORDAT de termijn van indienen van inschrijvingen verstreken is.

**NOTE: De uiterste termijn voor het indienen van uw inschrijving is 6 januari 2026 om 14:00.**

Wij adviseren de inschrijving 2 à 3 dagen voor deze uiterste termijn in te dienen om technische problemen te voorkomen. Gebruik onze checklist en kijk goed naar de vormvereisten m.b.t. het aantal pagina's. Inschrijvers gaan akkoord met de volgende voorwaarde, wat inhoudt dat zij na antwoord te hebben gekregen op de door hen gestelde vragen en/of geconstateerde fouten en/of tegenstrijdigheden naar aanleiding van het bestek inclusief de bijlagen, geen aanmerkingen op de rechtmatigheid en inhoud van dit document meer kunnen maken. Inschrijvers accepteren na voornoemd antwoord te hebben gekregen uitdrukkelijk de inhoud van het bestek inclusief de bijlagen. Inschrijvers kunnen redelijkerwijze als fouten en/of tegenstrijdigheden aan te merken inhoud niet aan de Aanbestedende dienst tegenwerpen.

Bij onvolkomenheden wordt van belangstellende ondernemingen een proactieve houding verwacht. Dit wil zeggen dat zij de Aanbestedende dienst over geconstateerde onvolkomenheden informeren op een moment dat die onvolkomenheden nog ongedaan kunnen worden gemaakt. Wanneer een belangstellende onderneming onvoldoende proactief met een geconstateerde onvolkomenheid omgaat, komt deze voor risico en rekening van die onderneming.

Vraag	Betrekking op	Vraag	Antwoord
86.	Bijlage 1 Concept overeenkomst artikel 15 lid 2 en 3	<p>In de beantwoording in de eerste nota van inlichtingen inzake punt 9. Artikel 15 lid 2 en lid 3 staat in de laatste alinea:</p> <p><i>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.</i></p> <p>Graag deze zin, ter verduidelijking, aan de bepaling laten toevoegen: <i>"Voor de goede orde wordt expliciet bepaald dat artikel 15 lid 2 en 3 uitsluitend betrekking heeft op herstel van tekortkomingen in de uitvoering van de werkzaamheden conform de overeengekomen professionele standaarden. Deze bepaling kan niet worden aangewend om invloed uit te oefenen op de inhoudelijke oordeelsvorming, conclusies of bevindingen van Opdrachtnemer. De onafhankelijkheid van Opdrachtnemer blijft te allen tijde gewaarborgd."</i></p>	<p>Uw voorstel is akkoord. De volgende tekst zal worden toegevoegd als artikel 15 lid 5:</p> <p><i>Voor de goede orde wordt expliciet bepaald dat artikel 15 lid 2 en 3 uitsluitend betrekking heeft op herstel van tekortkomingen in de uitvoering van de werkzaamheden conform de overeengekomen professionele standaarden.</i></p> <p><i>Deze bepaling kan niet worden aangewend om invloed uit te oefenen op de inhoudelijke oordeelsvorming, conclusies of bevindingen van Opdrachtnemer.</i></p> <p><i>De onafhankelijkheid van Opdrachtnemer blijft te allen tijde gewaarborgd.</i></p>
87.	Nota van inlichtingen 1, vraag 28	In de 1e Nota van Inlichtingen wordt bij vraag 28 een vraag gesteld over de kwalificaties en het ervaringsniveau van de tekeningsbevoegde (eindverantwoordelijk) accountant. U stelt	Dank voor uw toelichting. De eis is bewust gesteld omdat ervaring met het samenstellen van een gemeentelijke jaarrekening aantoont dat de tekeningsbevoegde accountant diepgaande kennis

		<p>hierbij: "De tekeningsbevoegde accountant van de inschrijvende onderneming heeft aantoonbare kennis en minimaal drie jaar ervaring met het samenstellen van een jaarrekening voor een Nederlandse gemeente." In uw antwoord bevestigt u dat de samenstelling van een jaarrekening voldoende is.</p> <p>Wij begrijpen niet goed waarom u de eis stelt van ervaring hebben met het samenstellen van een gemeentelijke jaarrekening. U zoekt een controlerend accountant en niet een accountant die de jaarrekening samenstelt. Daarmee lijkt de gestelde eis niet relevant voor deze aanbesteding. Daarnaast zorgt deze eis ervoor dat u juist diverse accountants uitsluit om in te schrijven. Wij kunnen ons wel voorstellen dat u graag een ervaren controlerend accountant wilt. Ons advies is om in dat geval als eis te stellen dat de eindverantwoordelijk accountant minimaal 3 jaar ervaring moet hebben als eindverantwoordelijk controlerend accountant van gemeenten. Dit lijkt daarmee een meer relevante eis in het kader van deze aanbesteding.</p>	<p>heeft van de BBV, de gemeentelijke context en de totstandkoming van de jaarrekening.</p> <p>Deze kennis achten wij essentieel voor het uitvoeren van een kwalitatief hoogwaardige controle en het kunnen optreden als volwaardig gesprekspartner binnen de organisatie. De eis is daarmee relevant, proportioneel en blijft ongewijzigd.</p>
88.	Nota van inlichtingen 1, vraag 67	<p>Als verduidelijkingsvraag krijgen wij graag inzicht in welke systemen worden gebruikt voor: financiële administratie, belastingen, Sociale zaken, sociaal domein, lonen en salarissen en grondexploitaties.</p>	<p><u>Financiële administratie:</u>  Het ERP systeem is Key2Finance van leverancier Centric IT Solutions.  Voor P&amp;C processen begroting, beheersing en rapportages gebruiken we de pakketten B+V, Pepperflow en Cognos.</p> <p><u>Belastingen:</u>  Pakket GIS-VG.</p> <p><u>Sociaal Domein:</u>  Suite Sociaal Domein van Centric IT.</p>

			<p><u>HR/lonen:</u>  AFAS; en voor budgetbeheer en loonkosten forecasts; Cognos en Pardon.</p> <p><u>Grondexploitaties:</u>  In voorbereiding en implementatie het pakket Total Link.</p> <p><u>Rijksbijdrage/Gemeentefonds:</u>pakket LIAS PAUW  Meerwerk is uitsluitend mogelijk, zoals beschreven in vraag 2 van NvI 1, bij door de Rijksoverheid opgelegde wijzigingen in het controleprotocol of indien de gemeente aantoonbaar heeft verzuimd tijdig en juiste informatie te verstrekken.</p> <p>Vragensteller beschrijft een aantal situaties en daarvoor geldt het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Fraude, als hiervoor door de gemeente een aanvullende opdracht voor wordt verstrekt (dan spreken we hier over nader onderzoek, anders dan de constatering) kan opdrachtnemer deze uitvoeren. Wellicht is het zo specialistisch dat de Opdrachtgever in overleg met Opdrachtnemer hier een derde voor inschakelt.</li> <li>2) IT migraties vormen geen grondslag voor meerwerk van de Opdrachtnemer, dit moet bij de reguliere prijsstelling zijn inbegrepen.</li> <li>3) Vragensteller geeft hier geen voorbeelden van en daarom kan dit niet concreet worden beantwoord.</li> </ol>
89.	Nota van inlichtingen, vraag 2	<p>U stelt dat meerwerk alleen mogelijk is bij door de Rijksoverheid opgelegde wijzigingen in het controleprotocol, ofwel indien er door de gemeente aantoonbaar is verzuimd de afgesproken oplevering juist en volledig na te komen. Dat betekent dat wij ervan uit gaan dat een niet adequate of toereikende oplevering en eventuele wijzigingen in wet- en regelgeving (al dan niet door de Rijksoverheid) een basis vormen om het gesprek over meerwerk (vooraf) te voeren. Kunt u daarnaast bevestigen dat in de volgende gevallen sprake is van onderwerpen waarover we het gesprek aan kunnen gaan over meerwerk:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) een fraudegeval (dat wij nader moeten onderzoeken);</li> <li>2) Bij het controleren van IT-migraties;</li> <li>3) Bij specifieke uitbreiding van onze werkzaamheden door bijzondere grote projecten?</li> </ol>	