

Nota van Inlichtingen -1- 'Accountantscontrole'

Referentie: IBMN-2025-IJS-AH-002

Gemeente IJsselstein

Datum: vrijdag 27-02-2026

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	NBA Algemene Voorwaarden	Bent u bereid de volgende bepalingen op te nemen als toevoeging op artikel 5 van de Algemene Voorwaarden: Lid 6: "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. 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." Lid 7: "Opdrachtnemer en zijn Medewerkers zijn, indien zij voor zichzelf optreden in een tucht-, civiele-, arbitrale-, 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	Nee, wij zijn daartoe niet bereid. Wij zien thans immers geen noodzaak, en eigenlijk ook geen mogelijkheid, om eenzijdig algemene branchevoorwaarden aan te (kunnen) passen en/of aan te (kunnen) vullen. Daarbij is het bepaalde in het door vragensteller voorgestelde lid 8 "Opdrachtgever is gehouden richting derden kenbaar te maken dat er geen rechten kunnen worden ontleend aan de door Opdrachtnemer opgestelde Bescheiden" (juist) in strijd met de reden, waarom in het voorkomend geval een accountant moet worden ingeschakeld. Denk bijvoorbeeld aan een te overleggen verantwoording richting het Rijk. En zien wij verder ook niet in, waarom wij Opdrachtnemer zouden moeten vrijwaren. Voorts zien wij niet in, waarom onze IJsselsteinse opdracht relevant zou kunnen zijn, voor (onder meer) 'het internationale netwerk van Opdrachtnemer'. Mogelijk leidt het door vragensteller voorgestelde lid 6 overigens ook wel tot een voor ons verboden dataoverdracht buiten de EER. Wij zijn echter wel bereid om na gunning op gemotiveerd verzoek van Opdrachtnemer in redelijk overleg te gaan over de noodzaak van het doel en de strekking van het voorgestelde lid 6 en lid 7 voor Opdrachtnemer. Een concreet gemotiveerd verzoek van Opdrachtnemer in verband met het opnemen van aanvullende bepalingen in de Overeenkomst zal door ons (Opdrachtgever) nimmer op onredelijke gronden en/of ongemotiveerd geweigerd worden.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
		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.” Lid 8: “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.”	

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
2	Aanbestedingsdocument sectie 5.1	Bij gunningscriteria A en B staat geen maximaal aantal pagina's opgenomen. Kunt u aangeven wat het maximaal aantal pagina's is?	Zie hoofdstuk 4.2 van het Aanbestedingsdocument: Onderdeel A Controle aanpak, met maximale omvang van 6 pagina's A4 en 1 A3 voor de planning. Onderdeel B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening, met maximale omvang van 4 pagina's A4. De aan te leveren Kwalitatieve documenten hebben een maximale omvang zoals hierboven beschreven en zijn (enkelzijdige) pagina's met normale lay-out en lettertype. Een eventueel toegevoegd voorblad, inhoudsopgave, (verwijzingen naar) bijlagen e.d. worden niet beschouwd als een onderdeel van het Kwalitatieve documenten en worden niet beoordeeld en niet gewaardeerd.
3	Bijlage E	Ons kantoor is recent opgericht en beschikt daarom nog niet over referenties, terwijl de eindverantwoordelijke accountant en teamleden ruime ervaring hebben met vergelijkbare controles bij eerdere werkgevers. Wij verzoeken u de referentie eis aan te passen, waarbij deze op het niveau van de eindverantwoordelijke accountant toeziet in plaats van op de inschrijvende organisatie.	Nee, dat is niet mogelijk. Paragraaf 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument is namelijk nauw verbonden met het bepaalde in, en uitgangspunt van, artikel 2.93 lid 1, aanhef, Aanbestedingswet 2012: "Een ondernemer toont zijn technische bekwaamheid of beroepsbekwaamheid aan op een of meer van de volgende manieren [...]" Het gaat daarmee (dus) niet om de vakbekwaamheid van (het niveau van) 'de beoogde externe accountant', maar om de technische bekwaamheid of beroepsbekwaamheid van een ondernemer/inschrijver. Zie ook paragraaf 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument: "[...] dient een Inschrijver te beschikken over aantoonbare ervaring [...]". Zie verder onder meer ook artikel 2.90 lid 4 Aanbestedingswet 2012 en artikel 56 lid 1 sub b Richtlijn 2014/24/EU die melding maken van 'inschrijver'.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
4	Aanbestedingsdocument	In paragraaf 1.1 is een eenzijdige verlengingsoptie opgenomen. 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. Wij geven u in overweging de verlengingsoptie tweezijdig te maken.	Niet akkoord, de eenzijdige verlengingsopties voor Opdrachtgever blijven gehandhaafd.
5	Aanbestedingsdocument	In paragraaf 4.2 beschrijft u dat de offerte in normale lay-out en lettertype opgesteld moeten worden. Kunt u concreet maken wat u onder een normale lay-out en lettertype verstaat? Kunt u daarnaast bevestigen dat het toevoegen van CV's van teamleden valt onder de bijlagen?	Aanbestedende dienst bedoelt minimaal lettergrootte 10 en minimaal regelafstand 'enkel'. Nee, indien u CV's toevoegt valt dit onder het maximaal toegestane aantal pagina's (zie hoofdstuk 4.2). In datzelfde hoofdstuk staat o.a. vermeld "Een eventueel toegevoegd voorblad, inhoudsopgave, (verwijzingen naar) bijlagen e.d. worden niet beschouwd als een onderdeel van het Kwalitatieve documenten en worden niet beoordeeld en niet gewaardeerd." Wel past Aanbestedende dienst het aantal pagina's voor gunningscriterium B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam en dienstverlening aan van maximaal 4 pagina's A4 naar maximaal 6 pagina's A4.
6	Aanbestedingsdocument	In paragraaf 5.1 beschrijft u de maximaal te behalen fictieve korting. Deze telt op tot € 525.000. In het prijzenblad (bijlage F) dient, gespecificeerd naar inzet per functie, de prijs voor het uitvoeren van de controle opgenomen te worden. Mogen wij ervan uitgaan dat deze prijs voor één boekjaar betreft? De fictief te behalen korting is daarmee hoger dan de prijs voor de controle van één controlejaar. Kunt u deze methodiek verduidelijken?	Cel L14 van bijlage F Prijzenblad leidt inderdaad tot de totaalprijs voor één boekjaar. Naar aanleiding van uw vraag heeft Aanbestedende dienst geconcludeerd dat het totaal voor de maximale contractduur van 7 jaar boekjaren niet is opgenomen in het prijzenblad. Dit is gecorrigeerd in Bijlage F Prijzenblad NvI die bij deze Nota van Inlichtingen is gepubliceerd. Voorgenoemde betekent ook dat de tekst in hoofdstuk 5.2 van het Aanbestedingsdocument bij het onderdeel prijs (pagina 20) wordt aangepast: "De totaalprijs in cel L15 van Bijlage F Prijzenblad wordt gebruikt voor het berekenen van de fictieve inschrijvingsom."

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
7	Aanbestedingsdocument	In paragraaf 1.16 heeft u voor gunningscriterium C voor drie inschrijvers een presentatiemoment opgenomen. Bent u voornemens om maximaal drie inschrijvers te laten presenteren? Dit blijkt niet uit de verdere toelichting in het aanbestedingsdocument. Op basis van de gunningscriteria in paragraaf 5.1 en 5.2 is de kans aanwezig dat alle inschrijvers na beoordeling van gunningscriteria A en B nog de beste prijs kwaliteitsverhouding kunnen krijgen.	Indien er meer dan 3 inschrijvers zijn, dan worden presentatiemomenten voor gunningscriterium C toegevoegd. Er is geen maximum aantal inschrijvers dat mag presenteren.
8	F: Prijzenblad	Bijlage F: heeft een automatische opmaak die beveiligd is. In te vullen gegevens worden onleesbaar wanneer de inhoud te lang is. Zou u de beveiliging van het document willen afhaken, zodat wij een leesbaar document bij u kunnen indienen?	Ja, zie Bijlage F Prijzenblad Nvl I
9	Management letter	Wij lezen in de management letter dat de gemeente IJsselstein de beheersing van haar general IT controls heeft uitbesteed aan ICT-samenwerking Gouwe-IJssel. Mogen wij bij onze inschrijving ervan uitgaan dat ICT-samenwerking Gouwe-IJssel jaarlijks een IT-audit uitvoert waarbij de beheersing van de general IT controls van de gemeente IJsselstein worden getoetst?	Ja, daar mag u vanuit gaan.
10	Jaarrekening	Wij lezen in de jaarrekening dat de gemeente IJsselstein haar belasting- en heffingproces heeft uitbesteed aan BSR. Mogen wij in de inschrijving uitgaan dat BSR jaarlijks een gecontroleerde verantwoording over de belasting- en heffingsopbrengsten en -kosten oplevert aan de gemeente IJsselstein?	Ja.
11	Jaarrekening	Wij lezen in de jaarrekening dat de gemeente IJsselstein haar proces Werk en Inkomen heeft uitbesteed aan WIL. Mogen wij in de inschrijving uitgaan dat WIL jaarlijks een gecontroleerde verantwoording over de bestedingen en SiSa-regelingen oplevert aan de gemeente IJsselstein?	Ja.
12	F: Prijzenblad	In het prijzenblad vraagt u om een prijsopgave voor 20 SiSa-regelingen. De diepgang van omvang van werkzaamheden per SiSa-regeling kan fluctueren. Kunt u aangeven op deze SiSa-regelingen de prijsopgave betrekking heeft? Mogen wij onze prijsopgave baseren op de gegevens, zoals opgenomen in de SiSa-bijlage bij de jaarrekening 2024?	Aanbestedende dienst wil een vast bedrag overeenkomen uitgaande van 20 SiSa-regelingen. U mag ervan uitgaan dat de SiSa bijlage bij de jaarrekening 2024 een goed beeld geeft van de gemiddelde diepgang en omvang van werkzaamheden die nodig zal zijn.
13	Management letter	Wij lezen in de management letter dat de gemeente IJsselstein de beheersing van haar proces van Wmo en Jeugdwet (met uitzondering van het verstrekken van recht op zorg) heeft uitbesteed aan RBL. Mogen wij bij onze inschrijving ervan uitgaan dat RBL jaarlijks een gecontroleerde verantwoording over de bestedingen oplevert?	Ja.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
14	Algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1	Uit de aanbestedingsstukken blijkt dat het model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 1 van toepassing is op de overeenkomst. Deze set algemene voorwaarden is nagenoeg gelijk aan variant 2 van de NBA. Variant 2 is echter geschreven voor grote kantoren. Het verschil tussen deze twee varianten zit hem in artikel 11, de aansprakelijkheidsbeperking (zie daarvoor ook toelichting op de twee varianten vanuit de NBA: Model algemene voorwaarden (nba.nl)). Artikel 11 van variant 1 bepaalt dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer is beperkt aan de hand van het verzekerde bedrag. Grote kantoren hebben een hoog verzekerd bedrag, waardoor de aansprakelijkheid in feite onbeperkt zal zijn voor hen. Daarom kunnen wij niet instemmen met artikel 11 Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 1. Tevens is het ons, op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar, niet toegestaan om een dergelijke aansprakelijkheidsbeperking overeen te komen. Wij verzoeken u gelet hierop niet variant 1, maar variant 2 te hanteren voor deze opdracht. Met variant 2 kunnen wij zonder enige wijziging instemmen. Wij verwijzen u hiervoor naar: 6-model-av-variant-2-nl.doc . Bent u gelet op bovenstaande bereid Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 2 van toepassing te verklaren op deze aanbesteding?	Nee, daartoe zijn wij niet bereid. Wij zijn echter wel bereid om artikel 11 lid 3 van variant 1 als volgt aan te passen: "3. De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Deze aansprakelijkheid voor directe persoons- en zaakschade is te allen tijde beperkt tot een bedrag groot € 1.250.000,- per gebeurtenis, waar het gaat om de aansprakelijkheid uit onrechtmatige daad, en te allen tijde beperkt tot een bedrag groot € 1.000.000,- op jaarbasis, waar het gaat om de aansprakelijkheid als gevolg van toerekenbare tekortkoming in de nakoming van (een) verbintenis (-sen). Onder directe schade wordt - onder meer - verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van Opdrachtnemer aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade." In onze ogen gaat het zo om een proportionele en verzekerbare bepaling volgens in de markt gebruikelijke WA- en beroepsaansprakelijkheidsverzekeringen.
15	Artikel 2.2 Concept Overeenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 2.2 de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren."	Zie het antwoord op vraag 4.
16	Aanbestedingsdocument: Accountantscontrole	In het aanbestedingsdocument blijkt niet expliciet wie de leden zijn van de beoordelingscommissie en welke functies zij bekleden. Zou u ons nader kunnen informeren over de samenstelling van de commissie en hun taken en verantwoordelijkheden?	De beoordelingscommissie bestaat uit leden van de auditcommissie en medewerkers met financiële functies.
17	Aanbestedingsdocument: Accountantscontrole	Onderdeel B: Gaat u ermee akkoord dat we CV's van de teamleden als bijlage toevoegen aan de offerte zonder dat deze meetellen met het maximale aantal pagina's?	Zie het antwoord op vraag 5.

Bijlagen:
Bijlage F Prijzenblad Nvl I