

Algemene informatie

Aanbesteding: Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe
Aanbestedende Dienst: Gemeente Epe
Referentie: 1379843
Toelichting:
-

Vraag en antwoord

Ref.nr. 2
Onderwerp: Inkoopvoorwaarden

Vraag:
Artikel 27.1: Bent u bereid art. 27.1 wederkerig te maken?

Antwoord:
Nee, wij zijn niet bereid om artikel 27.1 wederkerig te maken in belang van de continuïteit van de opdracht

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr. 3
Onderwerp: Inkoopvoorwaarden

Vraag:
Artikel 24.2 en 24.3: Wet- en regelgeving verplicht de accountant 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 bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:
Nee, daartoe zijn wij niet bereid. Het betreft hier geen accountantscontrole maar het namens de gemeente Epe uitvoeren van de VIC werkzaamheden. Opdrachtgever is de concerncontroller die de kwaliteit van de opgeleverde werkzaamheden beoordeelt en aanwijzingen tot verbetering kan geven. Uiteraard met inachtneming van vakman- en eigenaarschap van de opdrachtnemer. Overigens is de vraag of artikel 24.2 hiervoor ook een belemmering zou zijn.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 16.4: Hiertoe zijn wij niet bereid. Wij kunnen niet instemmen met het verkrijgen van een expliciete en schriftelijke goedkeuring vanuit de Gemeente. Wij zijn bereid, indien gewenst, op voorhand een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn en dat de verzekeringspremies zijn betaald. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Onze verzekering (en de hoogte daarvan) is in dit kader al gecontroleerd.

Antwoord:

Als opdrachtgever achten wij het van belang dat gedurende de looptijd van de opdracht een adequate verzekering is afgesloten conform de vereisten zoals opgenomen in het aanbestedingsdocument. Dit artikel bevat voor ons als opdrachtgever de waarborg dat de verzekering niet tussentijds ten nadele van de opdrachtgever wordt gewijzigd. Daarom zijn wij niet voornemens dit artikel aan te passen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 16.2: Dit is een aansprakelijkheidsverhogendbeding. Graag zien wij de tweede bullet gewijzigd worden naar:
"indien sprake is van opzet of grove schuld van de Partij die toerekenbaar tekortschiet".

Daarnaast zien wij graag de derde, vierde en vijfde bullet geschrapt worden. In voornoemde gevallen kan op de wettelijke regeling worden teruggevallen.

Antwoord:

Wij zijn niet voornemens om dit aan te passen. Onze inkoopvoorwaarden zijn identiek als welke de VNG heeft ontwikkeld. De VNG heeft rekening gehouden met o.a. marktpartijen en jurisprudentie en zijn dus naar onze mening proportioneel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 16.1: Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen:

"Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.

Indien u niet kunt instemmen met de wijziging, kunt u aangeven tot welk bedrag u bereid bent het maximum aan te passen?

Antwoord:

Wij zijn bereid om de bepaling omtrent beroepsaansprakelijkheid als volgt aan te passen: een maximaal bedrag van € 300.000 per gebeurtenis en maximaal € 500.000 per jaar. De bedragen voor de bedrijfsaansprakelijkheid blijven ongewijzigd op de genoemde bedragen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Ref.nr.
7

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 13.1: Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving 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.”

Antwoord:

Wij zien er geen bezwaar in om deze bepaling toe te voegen

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
8

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 8.6 t/m 8.8: Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in art. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat art. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?

Antwoord:

Nee, dat kunnen wij niet bevestigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 8.5: Het bepaalde in artikel 8.5 is niet in overeenstemming met de voor de in te schakelen medewerkers geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de werkzaamheden, staat niet toe dat persoonlijkheidsrechten worden overgedragen. Kunt u bevestigen dat artikel 8.5 niet van toepassing is?

Antwoord:

Nee, dat kunnen wij niet bevestigen. Het artikel bevat ook de bepaling "voor zover de wet dat toestaat".

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 8.1 t/m 8.4: Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor de in te schakelen medewerkers geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de VIC, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de 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:

"Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en

regelgeving, inzetten.”?

Antwoord:

Wij zien dit anders. VIC werkzaamheden worden namens de gemeente Epe uitgevoerd als ware het een intern team die deze werkzaamheden verricht. Hiervoor gelden andere eisen dan voor een onafhankelijke accountantscontrole. Het dossier inclusief gebruikte formats dat specifiek voor de gemeente Epe wordt gemaakt (=maatwerk) wordt bij uitvoering van de opdracht eigendom van de gemeente Epe. Voor het niet-maatwerkdeel verkrijgt de gemeente Epe, voorzover zij dit nodig heeft, het gebruiksrecht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
11

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 6.3: Kunt u aangeven hoe een integriteitsscreening zal worden uitgevoerd?

Antwoord:

Indien wordt overgegaan tot een integriteitsscreening, wordt deze volgens voorwaarden van de Wet Bibob uitgevoerd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
12

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 6.2: Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de 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?

Antwoord:

Nee, hiertoe zijn wij niet bereid. Ook de concerncontroller bekleedt een onafhankelijke positie en zal in die hoedanigheid de prestaties beoordelen en zo nodig opdracht tot aanpassing geven als niet aan verwachte kwaliteit wordt voldaan. De belemmering zoals u noemt vanuit wet- en regelgeving zien wij niet. Het betreft hier het uitvoeren van VIC-werkzaamheden, geen onafhankelijke accountantscontrole.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 6.1: Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Wij zien voor de contractant wel degelijk een resultaatsverplichting op de onderdelen zoals genoemd in het aanbestedingsdocument

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
14

Onderwerp:
Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 4.5: Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?

Antwoord:

We kunnen dit artikel niet verwijderen maar zijn bereid te bevestigen dat het uitsluitend ziet op een toerekenbare tekortkoming in de nakoming.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
15

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument

Vraag:

Kunt u bevestigen op welke wijze de benodigde bestanden en datasets voor de VIC werkzaamheden bij ons terechtkomen: worden deze intern door de gemeente (of shared services) uit de bronsystemen geëxtraheerd en aan ons aangeleverd, of wordt van de opdrachtnemer verwacht dat hij zelf gegevens uit gemeentelijke systemen ontsluit?

Antwoord:

Het zal deels gaan om informatie die beschikbaar wordt gesteld maar voor het grootste deels wordt ook van de opdrachtnemer verwacht informatie uit de gemeentelijke systemen te ontsluiten. De wijze waarop de opdrachtnemer dat vormgeeft, is onderdeel van de (sub) gunningscriteria kwaliteit (G2.1 en G2.2.)

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Ref.nr.
16

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Kunt u toelichten wat de verwachte omvang en diepgang is van de 'natuurlijke adviesfunctie', en of deze valt binnen de vaste jaarprijs?

Antwoord:

Deze valt binnen de vaste jaarprijs. Wij zien graag in uw uitwerking terug met welke omvang en diepgang u die natuurlijke adviesfunctie uitvoert. De wijze waarop de opdrachtnemer dat vormgeeft, is onderdeel van (sub)gunningscriteria kwaliteit (2.5).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
17

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Worden de diensten in de praktijk daadwerkelijk op het kantoor van de opdrachtgever uitgevoerd, of is het ook gebruikelijk en toegestaan dat deze (gedeeltelijk) remote worden verricht? Zo ja, Wat verstaat de opdrachtgever onder "grotendeels op locatie" (bijv. percentage, aantal dagen per week of specifieke werkzaamheden)?

Antwoord:

Wij hechten veel waarde aan onderling contact en zichtbaarheid van de VIC-functie. We willen juist niet het beeld oproepen van een controleur van buitenaf. Wij verwachten ongeveer 75% van de tijd aanwezigheid op het gemeentehuis. Uiteraard vindt de exacte invulling in onderling overleg tussen opdrachtnemer en opdrachtgever plaats.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

De door u in te schakelen medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor medewerkers geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?

Antwoord:

Wij vragen voor de uitvoering van deze opdracht expliciet om inschrijving in het beroepsregister. Daarmee kunnen we ook bevestigen dat de voor deze medewerkers geldende wet- en regelgeving wordt gerespecteerd voor zover van toepassing voor deze opdracht. Zoals eerder aangegeven betreft géén accountantsopdracht dus zullen beroepsregels beperkt van toepassing zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Met hoeveel concept-/reviewrondes voor de rapportage dient opdrachtnemer in de praktijk rekening te houden voordat het rapport definitief wordt vastgesteld?

Antwoord:

Dat is afhankelijk van de kwaliteit van de opgeleverde rapportage. Vanuit onze ervaring gaan we uit van twee reviewrondes

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de verplichting voor opdrachtnemer om op offerteaanvragen te reageren niet automatisch betekent dat opdrachtnemer verplicht is iedere nadere opdracht ook te accepteren, bijvoorbeeld als deze strijdig zou zijn met beroepsregels of onafhankelijkheid?

Antwoord:

In het aanbestedingsdocument benoemen wij de optie van meer- en minder werk. Dit gaat niet over nieuwe / nadere opdrachten. Uiteraard moet dat meer- en minderwerk passen binnen wet- en regelgeving. Andere redenen om meerwerk te weigeren vinden we ongewenst. We vinden het geen goede zaak als de uitvoering van de VIC versnipperd raakt omdat bepaalde meerwerkzaamheden (bijvoorbeeld toenemende grondexploitaties) door de opdrachtnemer worden geweigerd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Zijn er gemeentelijke template-, opmaak- of aanleveren voor rapportages, dashboards en managementsamenvattingen (inclusief gewenst bestandsformat zoals Word en/of PDF), en is het toegestaan deze documenten aan te leveren in het format en met het logo van de opdrachtnemer?

Antwoord:

Voor DT, college en raadsvoorstellen gelden gemeentelijke templates. Voor controledossiers, -plannen en -memoranda gelden geen vaste formats. Wel hechten we er ook hier waarde aan dat de VIC wordt gezien als "collega" en onderdeel van de organisatie. Daarom zien wij liever geen logo's van de opdrachtnemer op deze documenten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
22

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Mogen schema's, tabellen en visuals als bijlage worden toegevoegd zonder dat deze meetellen voor het paginalimiet van de beantwoording van de kwalitatieve gunningscriteria?

Antwoord:

Nee, deze maken onderdeel uit van het opgenomen aantal pagina's

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
23

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 5.1

Vraag:

In het aanbestedingsdocument wordt gevraagd naar een voorbeeld van een rapportage en controleplan. Gaat u akkoord met voorbeelden van een leeg controleplan en een lege rapportage?

Dit in verband met de privacy

Antwoord:

Als dit alleen een lay-out betreft, zal de kwaliteit moeilijk te beoordelen zijn. We krijgen wel graag een indruk van schrijfstijl, diepgang van opgenomen informatie et cetera. Uiteraard mag dit een fictieve uitwerking zijn of een uitwerking waarbij herleidbare naam- en plaatsgegevens zwart zijn gemaakt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
24

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Moet het werkprogramma aansluiten op bestaande formats van de gemeente?

Antwoord:

Dat is geen verplichte voorwaarde. Voor de herkenbaarheid kan het wel goed zijn om zoveel als mogelijk aan te sluiten bij wat er is. Maar uiteraard is er ook ruimte voor vernieuwing en een eigen aanpak

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
25

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Bevat het normenkader naast wettelijke normen ook procesrisico's, en wat wordt exact verwacht van de opdrachtnemer bij het toetsen hiervan?

Antwoord:

Nee, deze maken onderdeel uit van het opgenomen aantal pagina's

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
26

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Hoe is het escalatieproces ingericht wanneer informatie te laat of onvolledig wordt aangeleverd?

Antwoord:

Dan kan geëscaleerd worden naar de concerncontroller

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
27

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Hoe verloopt de samenwerking tussen teams binnen de gemeente bij auditwerkzaamheden (bijv. vaste contactpersonen per proces)?

Antwoord:

Er zijn vaste contactpersonen per proces

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
28

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Zijn er piekperiodes (naast wettelijke deadlines) waarin extra afstemming of capaciteit gewenst is?

Antwoord:

In het aanbestedingsdocument verwijzen wij naar twee belangrijke momenten: de interimcontrole van de accountant en de controle bij de jaarrekening. De opdrachtnemer moet in de planning van de werkzaamheden met deze momenten rekening houden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
29

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Wat is de verwachte tijdsbesteding van de gemeente per proces?

Antwoord:

Die inschatting is o.a. afhankelijk van controleaanpak, kwaliteit van het in te zetten team et cetera.

Wij verwachten van de opdrachtnemer dat op basis van de expertise hiervoor een goede inschatting wordt gedaan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Zijn er specifieke processen waarbij extra aandacht of verdieping is gewenst?

Antwoord:

Dat moet blijken uit een uit te voeren risicoanalyse. In de ML2025 valt te lezen waar de accountant qua interne beheersing aandachtspunten ziet.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Worden rapportages ooit openbaar gemaakt of uitsluitend intern gedeeld?

Antwoord:

Rapportages kunnen in de toekomst gedeeld gaan worden met een openbare auditcommissie. Op basis van de WOO moeten we er altijd rekening mee houden dat documenten (geheel dan wel

deels) openbaar gemaakt moeten worden

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
32

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

Welke werkzaamheden dienen uitgevoerd te worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid?

Antwoord:

Alle werkzaamheden die nodig zijn om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording (dus toets op overschrijding van programmabudgetten en toets op de "verschoonbaarheid" daarvan).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
33

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 4.5.3

Vraag:

Kunt u aangeven wat de uiteindelijke rapportagedata in het voorgaande jaar zijn geweest?

Antwoord:

In september en februari

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
34**Onderwerp:**

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 4.5.3

Vraag:

In het aanbestedingsdocument staat vermeld dat uiterlijk per 1 maart gerapporteerd dient te worden. Betreft dit een harde deadline, of is hier sprake van enige flexibiliteit?

Antwoord:

Dit is een harde deadline gelet op start van de accountantscontrole en noodzakelijke reviews. Na 1 maart zijn er nog twee weken om eventuele opmerkingen uit de review te verwerken.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
35**Onderwerp:**

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.2

Vraag:

In het aanbestedingsdocument lezen wij dat de gemeente het ongewenst acht dat de uitvoering van de VIC wordt uitgevoerd door dezelfde partij die tevens de accountantsdiensten verleent. Betreft dit een harde uitsluiting, of ziet de gemeente hier ruimte voor uitzonderingen indien de onafhankelijkheid kan worden aangetoond?

Antwoord:

We hebben dit inderdaad geformuleerd als ongewenste situatie om iedere schijn van belangenverstrengeling te voorkomen. Daarnaast vinden wij het meerwaarde hebben als vanuit

twee verschillende organisaties naar materie wordt gekeken. We hebben het niet opgenomen als harde uitsluiting maar zullen het bij de kwalitatieve weging (met name G2.1) wel zwaar meewegen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

36

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - hoofdstuk 1.4

Vraag:

In de aanbestedingsleidraad staat dat er een verwerkersovereenkomst wordt gesloten. Klopt het dat deze niet van toepassing is, aangezien de opdrachtnemer in deze opdracht geen verwerker is maar verwerkersverantwoordelijke?

Antwoord:

Dat zien wij anders. Dit gaat over het uitbesteden van de verbijzonderde interne controle onder de eindverantwoordelijkheid van de concerncontroller. Daarmee is binnen de organisatie de onafhankelijkheid geborgd maar is deze onafhankelijkheid anders dan bij bijvoorbeeld een accountantsdienst. Zie ook de antwoorden over goedkeuring door de opdrachtgever en review. In die lijn blijft de gemeente verwerkersverantwoordelijke en wordt de opdrachtnemer verwerker.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

37

Onderwerp:

Tabel aantallen steekproeven pagina 8 aanbestedingsdocument

Vraag:

Komen de aantallen vanuit het controleplan die in de tabel steekproeven op pagina 8 van het

aanbestedingsdocument overeen met de aantallen die gecontroleerd moeten worden voor de accountant?

Antwoord:

Ja, het aantal steekproeven worden jaarlijks afgestemd de accountant

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
38

Onderwerp:

Controle aanbestedingen

Vraag:

In de tabel op pagina 8 van het aanbestedingsdocument is opgenomen dat 162 aanbestedingsdossiers gecontroleerd worden. Op pagina 5 van het aanbestedingsdocument wordt aangegeven dat zoveel mogelijk controles in de 1e en 2e lijn plaatsvinden. Wat wordt vanuit de VIC verwacht voor deze controle?

Antwoord:

De inrichting van het 3-lijnen model staat in Epe nog in de kinderschoenen. Vanuit de 2e lijn vinden er wel controles plaats, maar hier kan niet op gesteund worden bij de controle. Dit is met name gericht op de doelmatigheid van het proces en nog niet op de rechtmatigheid en getrouwheid van de uitgaven. Voor wat betreft de spendanalyse (en andere deelwaarnemingen) is het aan de VIC om de vastleggingen te doen en zelfstandig de conclusies te trekken. De 1e en 2e lijn kunnen wel helpen bij het beantwoorden van de vragen, maar het uitvoerende werk wordt voornamelijk door de VIC gedaan. Het is dus niet enkel een review rol vanuit de VIC. Formats kunnen ook niet neergelegd worden in de 2e lijn om de controles voor de VIC uit te laten voeren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
39

Onderwerp:

4.1 Financiële en economische draagkracht (pagina 17 aanbestedingsdocument)

Vraag:

Voor de beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering wordt een dekking gevraagd van € 1,5 miljoen per gebeurtenis en minimaal 2 gebeurtenissen / uitkeringen per kalenderjaar. Deze aansprakelijkheid is erg hoog in relatie tot de opdrachtwaarde en onze verzekering. Ons verzoek is om deze eis te versoepelen met een voorstel om de beroepsaansprakelijkheid te maximeren op de opdrachtwaarde.

Antwoord:

Wij zijn bereid om de bepaling omtrent beroepsaansprakelijkheid als volgt aan te passen: een maximaal bedrag van € 300.000 per gebeurtenis en maximaal € 500.000 per jaar. De bedragen voor de bedrijfsaansprakelijkheid blijven ongewijzigd op de genoemde bedragen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
40

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - VIC werkzaamheden zijn uitbesteed

Vraag:

In uw beschrijving geeft u aan dat een aantal werkzaamheden extern zijn uitbesteed (belastingen, participatiewet, salarisadministratie, backoffice jeugdzorg, buitendienst en ICT). Voor belastingen en participatiewet geeft u aan dat een controleverklaring zal worden ontvangen. Dient op de andere onderdelen een volwaardige VIC te worden uitgevoerd?

Antwoord:

Klopt, op de andere onderdelen vindt een volwaardige VIC plaats.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Ref.nr.
41

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Stand van zaken (pag 7)

Vraag:

Kunt u een legenda verstrekken van de iconen zoals opgenomen bij status? En is er een reactie vanuit de gemeente beschikbaar op deze bevindingen (wel/niet voornemens om op te volgen)?

Antwoord:

De legenda en een overzicht met status opvolging aanbevelingen plaatsen wij bij de aanbestedingsdocumenten

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
42

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Stand van zaken (pagina 7)

Vraag:

Naast de bevindingen van de accountant zijn er mogelijk ook bevindingen vanuit de VIC. Kunt u hier inzicht in bieden inclusief de ambitie om deze wel of niet op te volgen?

Antwoord:

Deze zijn (vrijwel) identiek aan de bevindingen van de accountant (of eigenlijk andersom). Het bestand dat we beschikbaar stellen bij vraag 41 geeft hier inzicht in.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Uitvoeren van controlewerkzaamheden (pagina 8)

Vraag:

U geeft aan dat werkzaamheden grotendeels op locatie uitgevoerd dienen te worden. In de praktijk zien wij (ook om vanuit duurzaamheid het aantal reisbewegingen te beperken) dat veelal het uitgangspunt wordt gehanteerd van op locatie waar nodig en op afstand waar mogelijk. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Wij hechten waarde aan zichtbaarheid en aanwezigheid van de VIC-functie. Zie ook het antwoord op vraag 17. Indicatief houden wij een verhouding aan van 75% aanwezigheid en 25% werken op afstand. Exacte invulling vindt in onderling overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer plaats.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Uitvoeren van controlewerkzaamheden (pagina 8)

Vraag:

In het document is opgenomen: "Ter indicatie gelden de volgende datums voor de afronding en rapportering van bevindingen en adviezen vanuit de VIC: 1 september (voor de interim controle jaar t) en 1 maart (voor de eindejaarcontrole jaar t-1)". Dit impliceert dat de VIC op 2 momenten in het jaar wordt uitgevoerd. Staat u open voor een meer over het jaar gespreide controle (bijvoorbeeld per kwartaal of per 4 maanden)?

Antwoord:

Wij laten het aan de inschrijvers om aan te geven hoe ze de controle willen vormgeven. We staan daarbij open voor een meer over het jaar gespreide controle.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Uitvoeren van controlewerkzaamheden (pagina 8)

Vraag:

In het document (pagina 6) is opgenomen: "De gemeente Epe hecht er waarde aan dat de verbijzonderde interne controle zoveel als mogelijk procesgericht wordt ingevuld.". Kunt u aangeven welke processen in de tabel 'Aantal steekproeven per proces' op dit moment (grotendeels) procesgericht of gegevensgericht worden getoetst?

Antwoord:

Voor ieder proces wordt een procesgerichte controle uitgevoerd naar opzet en bestaan. Op basis van de risicoanalyse wordt bepaald waar gegevensgerichte controle nodig is. Dat geldt nu nog voor een belangrijk deel van de processen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Uitvoeren van controlewerkzaamheden (pagina 8)

Vraag:

In het document (pagina 5) geeft u aan dat de interne controle primair in de eerste lijn, met ondersteuning van de tweede lijn is georganiseerd. Mogen wij daarmee veronderstellen dat voor de processen in de tabel 'Aantal steekproeven per proces' een interne controle is belegd in de eerste lijn? En dat deze bruikbaar zijn voor de uitvoering van de VIC? Of betreft dit de aantallen die de VIC controleert?

Antwoord:

Niet altijd is er al een adequate controle in de 1e of 2e lijn ingericht. Zie ook het antwoord op vraag 38. De genoemde aantallen betreft de controle door de VIC

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
47**Onderwerp:**

Aanbestedingsdocument - Afstemming met de accountant (pagina 9)

Vraag:

In het document is opgenomen: "Ook is de VIC tijdens de interimcontrole het operationele aanspreekpunt voor de accountant.". Kunnen wij veronderstellen dat dit de zaken die de VIC aangaat betreft in niet voor alle zaken rondom en met betrekking tot de interimcontrole?

Antwoord:

Dat is een juiste veronderstelling

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
48**Onderwerp:**

Aanbestedingsdocument - AVG en privacy (pagina 9)

Vraag:

In het kader van de AVG is data-minimalisatie, anomiseren en/of pseudonimiseren belangrijke randvoorwaarde. Op welke wijze zijn reeds afspraken aanwezig over het beperken van data, het anonimiseren en/of het pseudonimiseren van data alvorens deze aan de VIC beschikbaar wordt gesteld?

Antwoord:

Daar zijn nog geen afspraken over gemaakt. Per proces wordt door de VIC bekeken of persoonsgegevens noodzakelijk voor de controle zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

49

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Beroeps- en Bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering (pagina 17)

Vraag:

"In de praktijk zien wij dat de bedragen voor een bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering hoger liggen als die van de beroepsaansprakelijkheid. U noemt hier echter één bedrag. Mogen wij aannemen dat u aansluit bij uw eigen inkoopvoorwaarden en daarmee de volgende bedragen per jaar als uitgangspunt hanteert:

- Bedrijfsaansprakelijkheid: 1.500.000 per gebeurtenis / 3.000.000 per jaar
- Beroepsaansprakelijkheid: 300.000 per gebeurtenis / 500.000 per jaar"

Antwoord:

Wij zijn bereid om de bepaling omtrent beroepsaansprakelijkheid als volgt aan te passen: een maximaal bedrag van € 300.000 per gebeurtenis en maximaal € 500.000 per jaar. De bedragen voor de bedrijfsaansprakelijkheid blijven ongewijzigd op de genoemde bedragen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Financiële draagkracht (pagina 17)

Vraag:

Kan met de accountantsverklaring volstaan worden met een samenstellingsverklaring waaruit blijkt dat er geen twijfels zijn over de continuïteit?

Antwoord:

We vragen om een accountantsverklaring, daar valt ook een samenstellingsverklaring onder.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
51

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Beroepsbekwaamheid (pagina 17)

Vraag:

In het document is opgenomen: "Inschrijver moet minimaal beschikken over (een team van) medewerkers ten behoeve van de onderhavig opdracht waarvan de leidinggevende /verantwoordelijke voor de onderhavige opdracht de titel RA mag voeren danwel een Europees gelijksoortige titel en derhalve ingeschreven staat in het register voor registeraccountants (NBA) of een soortgelijk register in een ander Europees land.". Wij veronderstellen daarmee dat een AA met certificerende bevoegdheid ook onder deze beschrijving valt en daarmee voldoet. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

De AA titel is voor ons niet gelijk aan de RA titel. Van Nederlandse inschrijvers verwachten wij een RA-titel

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

Onderwerp:

52

Aanbestedingsdocument - G 2.1 Controlefilosofie (pagina 21)

Vraag:

U geeft aan inzicht te willen in welke mate aangesloten kan worden bij COS610. Dit is ook deels afhankelijk van de wijze waarop de eigen organisatie (gemeente Epe) is vormgegeven. Kunt u aangeven in welke mate de huidige VIC voldoet aan de inrichting van COS610 in samenwerking met de accountant?

Antwoord:

We zijn van mening dat de huidige uitvoering van de VIC in belangrijke mate voldoet aan COS610. Deze uitvoering vindt plaats door een externe partij. Uiteraard is het uiteindelijk aan de accountant in hoeverre wordt gesteund op de bevindingen van de VIC. Dat doet de accountant nu voor een groot deel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

53

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - G 2.2 Controleaanpak en dossiervorming

Vraag:

Verwacht u dat dossiervorming in de omgeving van de gemeente Epe wordt verricht of dient dit in de omgeving van de leverancier te worden gedaan?

Antwoord:

Wij verwachten dossiervorming in de omgeving van de gemeente Epe

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
54

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - G 2.4 Gemeentelijke kennis en controleteam (pagina 22)

Vraag:

U heeft aan dat de controleleider de contactpersoon voor de gemeente is. Onze functies komen niet 1 op 1 overeen met de door u gevraagde functies (Senior/manager, controleleider en assistent). Volstaat het als wij toelichten wie wij als contactpersoon voor u zien? Of verwacht u dat wij aansluiten bij genoemde functies?

Antwoord:

U kunt toelichten welke indeling u hanteert

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
55

Onderwerp:

Bijlage C Prijsinvulformulier - aangeboden prijs jaarbedrag

Vraag:

Het bedrag in cel F12 is de uitkomst van uren x tarief. Is het de bedoeling dat dit bedrag ook opgenomen dient te worden in F15 of heeft u hier bewust de keuze gemaakt om de mogelijkheid te bieden hiervan af te wijken (zowel in positieve als negatieve zin)?

Antwoord:

Er is bewust voor de mogelijkheid gekozen om daarvan af te wijken en een ander jaarbedrag op te nemen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
56

Onderwerp:

Bijlage C Prijsinvulformulier - Uurtarieven meer-minderwerk

Vraag:

Verwacht u dat eventueel meer- of minderwerk afgerekend gaat worden op basis van de tarieven per functie of op basis van het gemiddeld uurtarief?

Antwoord:

Op basis van tarieven per functie. Het gemiddelde uurtarief is slechts bedoeld voor de vergelijking.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
57

Onderwerp:

Bijlage C Prijsinvulformulier - Uurtarieven meer- en minderwerk

Vraag:

Is het de bedoeling dat de uurtarieven onder G1.2 overeenkomen met de uurtarieven onder G1.1 of heeft u hier bewust de mogelijkheid gekozen om hiervan af te wijken (zowel in positieve als negatieve zin)?

Antwoord:

Er is bewust voor de mogelijkheid gekozen om daarvan af te wijken. U kunt voor het meer /minderwerk dus andere tarieven opgeven.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
58

Onderwerp:

Bijlage F - Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Epe art. 7.4

Vraag:

Binnen onze organisatie vragen wij medewerkers reeds jaarlijks geheimhouding te bevestigen. Volstaat dit voor invulling van dit artikel?

Antwoord:

Voor bepaalde dossiers kan het nodig / gewenst zijn om een aanvullende geheimhoudingsverklaring van de gemeente Epe te ondertekenen. Maar dit zal gaan om uitzonderlijke situaties.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
59

Onderwerp:

Bijlage F - Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Epe art. 25.2

Vraag:

Dit artikel geeft de gemeente de mogelijkheid om wisselingen in personeel af te dwingen. Als gevolg hiervan is er een mogelijk risico voor de onafhankelijke uitvoering van de gevraagde werkzaamheden. Kunt u bevestigen dat dit artikel niet in haar huidige vorm van toepassing is en wisseling alleen in afstemming tussen gemeente en leverancier kan plaatsvinden indien er sprake is van deugdelijke motivering door gemeente die niet de onafhankelijk van de uitgevoerde werkzaamheden raakt?

Antwoord:

Dit artikel richt zich primair op de kwaliteit van de geleverde diensten door de medewerker. Uiteraard zal de gemeente Epe deugdelijk motiveren als om die reden vervanging gewenst is. Dit kan nooit om redenen zijn die de onafhankelijke uitvoering van de werkzaamheden doorkruisen. Zie overigens over de onafhankelijkheid ook beantwoording van diverse andere vragen: de VIC vindt plaats onder de verantwoordelijkheid van de concerncontroller die hierop ook beoordeling doet.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

60

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument H2

Vraag:

In hoofdstuk 2 van het aanbestedingsdocument heeft u aangegeven dat er ook steekproeven uitgevoerd moeten worden indien een proces nader in beeld gebracht wordt door de gemeente Epe. Kunt u aangeven voor welke processen dit in 2025 geldt en voor welke processen u dit voor 2026 verwacht?

Antwoord:

De huidige steekproeven zijn opgenomen in de tabel. Dit betreft de te controleren processen 2025. In 2026 verwachten wij daar geen grote wijzigingen op. Mogelijk dat in de jaren daarna de grondexploitaties toenemen en daarop door de VIC extra werkzaamheden moeten plaatsvinden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument H2

Vraag:

In hoofdstuk 2 van het aanbestedingsdocument heeft u aangegeven (ter beeldvorming) welke steekproeven in 2025 uitgevoerd worden. Onder deze tabel geeft u aan dat het aantal kan afwijken als gevolg van de materiële omvang van een proces, wijzigingen in de toleranties van gemeente Epe of als de gemeente Epe een proces nader in beeld wil brengen. De steekproeven die nu genoemd zijn, zorgen bij ons voor enige onduidelijkheid over wanneer u wel en geen steekproeven verwacht. Kunt u bevestigen dat u in beginsel steekproeven verwacht voor enkel de materiële processen aangevuld met de processen die de gemeente nader in beeld wil hebben?

Antwoord:

Wij verwachten steekproeven voor de materiële processen én processen die de gemeente Epe nog

extra aangeeft. De tabel geeft inzicht om welke processen het voor 2025 gaat. De steekproeven zijn gebaseerd op de geraamde materiële omvang in 2025.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument H2

Vraag:

In hoofdstuk 2 van het aanbestedingsdocument heeft u aangegeven (ter beeldvorming) welke steekproeven in 2025 uitgevoerd worden. Hierin staat opgenomen dat voor de uitkeringen en inkomensoverdrachten 10 dossiers gecontroleerd worden. De uitkeringen zijn door de gemeente Epe uitbesteed en op pagina 6 van het aanbestedingsbestand geeft u aan dat van de onafhankelijke accountant van gemeente Apeldoorn hierbij een controleverklaring ontvangen wordt. Kunt u in dit licht aangeven welke steekproeven dan nog uitgevoerd worden door de verbijzonderde interne controle van gemeente Epe specifiek voor de uitkeringen?

Antwoord:

Dit is een omissie in het aanbestedingsdocument. We steunen voor de inkomensoverdrachten volledig op de accountantsverklaring van de gemeente Apeldoorn. De VIC voert hier geen aanvullende werkzaamheden uit. De genoemde aantallen bij inkomensondersteuning hadden bij jeugdzorg moeten staan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument H 1.2

Vraag:

In het aanbestedingsdocument geeft u aan dat u waarde hecht aan een procesgerichte verbijzonderde interne controle. Wij hebben hierover de volgende vragen:

- a. In hoeverre heeft u beheersmaatregelen in de IT ingeregeld?
- b. Indien dit het geval is: Kunt u aangeven of de IT general controls voldoen aan de vereisten om te mogen steunen op deze in de IT ingerichte beheersmaatregelen?
- c. Worden de IT general controls jaarlijks getoetst?
- d. kunt u bevestigen dat de beoordeling van de IT omgeving buiten de scope van de verbijzonderde interne controle opdracht ligt.

Antwoord:

Jaarlijks wordt er een IT-audit als onderdeel van de accountantscontrole uitgevoerd. Deze controle valt buiten de scope van de VIC. In de managementletter 2025 die we bij de aanbestedingsdocumenten beschikbaar zullen stellen, staan de bevindingen van de IT-audit 2025.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

64

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument H1.2

Vraag:

In het aanbestedingsdocument geeft u aan dat u waarde hecht aan een procesgerichte verbijzonderde interne controle. Kunt u aangeven voor welke processen de huidige verbijzonderde interne controle en uw huidige accountant een procesgerichte verbijzonderde interne controle uitvoert?

Antwoord:

Opzet en bestaan worden voor ieder proces in beeld gebracht. De tabel geeft aan voor welke processen daarnaast steekproeven worden getrokken.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

65

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument H1.1

Vraag:

In hoofdstuk 1.1 van het aanbestedingsdocument geeft u aan dat de salarisadministratie uitbesteed is aan de gemeente Apeldoorn. Kunt u hierover het volgende nader aangeven:

- Welke onderdelen van het personeelsproces worden door de gemeente Epe uitgevoerd en vanaf welk punt ligt de uitvoering bij gemeente Apeldoorn?
- Ontvangt de gemeente Epe ook een controleverklaring (of ISAE 3402 rapport) bij de werkzaamheden die gemeente Apeldoorn voor de salarisadministratie uitvoert?

Antwoord:

Alle mutaties worden vastgelegd in de personeels- en salarisadministratie van de gemeente Apeldoorn. Het betreft het uitvoeren van de volledige "backoffice". We ontvangen hiervoor geen controleverklaring

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument G 2.1

Vraag:

Wij werken volgens de eisen van NV COS610, echter is het altijd aan het oordeel van de externe accountant om te bepalen in welke mate gesteund kan worden op de uitgevoerde werkzaamheden. Wij stellen voor om dit aspect te formuleren als een inspanningsverplichting, waarbij de opdrachtnemer zich maximaal inspant om dubbel werk door de accountant te voorkomen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van de steekproefsystematiek van de accountant en door de accountant beschikbaar gestelde formats. Kunt u daar mee instemmen?

Antwoord:

Uiteindelijk is dit oordeel inderdaad aan de accountant. We hebben het kunnen steunen door de accountant op COS610 daarmee ook niet als harde eis in het aanbestedingsdocument opgenomen. Wij wegen dit wel mee bij de beoordeling van de kwaliteit. Wij verwachten van de inschrijvers een uitwerking hoe zij borgen dat de accountant zo breed mogelijk op de bevindingen

van de VIC kan steunen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
67

Onderwerp:

Concept overeenkomst artikel 6.1

Vraag:

Er geldt een minimale SROI-verplichting van 5% van de opdrachtwaarde. Het concreet invullen van de SROI verplichting is, mede gelet op de hoge opleidingseisen die de gemeente in hoofdstuk 4.2. van het aanbestedingsdocument vereist, in de praktijk veelal lastig. Wij willen u vragen in overweging te nemen de SROI-verplichting te laten vervallen danwel deze te verlagen tot 2% van de opdrachtwaarde.

Antwoord:

De SROI-eis blijft 5% omdat er diverse alternatieven zijn om dit percentage in te vullen. De SROI-coördinator zal daarbij na gunning ondersteunen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
68

Onderwerp:

Ontbrekende bepaling

Vraag:

De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels

gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen: "X.X De Opdracht zal door Contractant worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is."

Antwoord:

Dit betreft geen accountantsopdracht. Zie ook de eerdere antwoorden die de aard van de opdracht zoals wij dat zien goed omschrijven. De beroepsregels zullen dus in beperkte mate van toepassing zijn. Uiteraard worden die gerespecteerd. De wijziging die u voorstelt, nemen wij niet over.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Artikel 25.6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen.

Antwoord:

De bepaling bevat de tekst "indien wettelijk vereist of gewenst". In dit geval is het wettelijk niet nodig en door ons ook niet gewenst. We schrappen de bepaling niet maar kunnen het niet van toepassing zijn wel bevestigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
70

Onderwerp:

Artikel 16.2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In dit artikel heeft u situaties opgenomen waarin de beperking van aansprakelijkheid van Contractant komt te vervallen. Onder de eerste bullet heeft u het volgende opgenomen: " in geval van aanspraken op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel; en/of" Wij gaan ervan uit dat hiermee dus ook de beperking van aansprakelijkheid komt te vervallen indien een derde schade claimt ten gevolge van dood en/of letsel. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Dat is een juiste aanname

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
71

Onderwerp:

Artikel 16.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 16.1 is een aansprakelijkheidsbeperking opgenomen, waarbij onze aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een staffel. De toepassing van deze staffel leidt er echter toe dat wij een aansprakelijkheidsrisico dienen te accepteren dat vele malen hoger is dan drie keer het jaarhonorarium. Het is gebruikelijk dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium. Dit volgt ook uit artikel 11 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 (6-model-av-variant-2-nl.doc). Onzes inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 16.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: "16.1 Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht."

Antwoord:

Wij zijn bereid om de bepaling omtrent beroepsaansprakelijkheid als volgt aan te passen: een maximaal bedrag van € 300.000 per gebeurtenis en maximaal € 500.000 per jaar. De bedragen voor de bedrijfsaansprakelijkheid blijven ongewijzigd op de genoemde bedragen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Artikel 13.1 en artikel 24.1 Algemene Inkoopvoorwaarden en Bijlage G

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Ervoor zorgen dat termijnen gehaald worden is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van partijen, niet slechts een verantwoordelijkheid van ons als opdrachtnemer. Opdrachtgever heeft bijvoorbeeld de verplichting om tijdig alle informatie te verstrekken die wij nodig hebben voor een correcte uitvoering van de opdracht. Het opnemen van een fatale termijn heeft tot gevolg dat als wij niet binnen deze termijn presteren en dit aan ons toerekenbaar is, wij direct in verzuim zijn en u de mogelijkheid heeft de overeenkomst te ontbinden dan wel ons aansprakelijk te stellen. Wij achten het redelijk dat wij in voorkomende gevallen een redelijke periode gegund krijgen om alsnog aan onze verplichtingen uit de overeenkomst te voldoen, voordat wij in verzuim raken. Dit sluit ook aan bij de wettelijke regeling. Wij verzoeken u derhalve om artikel 13.1 te vervangen voor de volgende bepaling: "De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen."

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 7

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
73

Onderwerp:

Artikel 8.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel verkrijgt Opdrachtgever een gebruiksrecht op IE-rechten van de Resultaten (niet zijnde Maatwerk). Omdat onder dit artikel ook reeds bij Contractant rustende IE-rechten vallen, zouden wij graag toegevoegd zien dat het gaat om gebruik van de IE-rechten binnen het kader (en doel) van de tussen partijen gesloten overeenkomst. Kunt u derhalve instemmen met de volgende toevoeging (onderstreepte gedeelte) aan artikel 8.1: "[...] onvoorwaardelijk en onherroepelijk Gebruiksrecht een en ander binnen het doel waarvoor en de personen voor wie de Resultaten zijn bedoeld, tenzij Schriftelijk anders is overeengekomen. [...]"?

Antwoord:

De genoemde toevoeging zullen wij opnemen in de conceptovereenkomst zoals die bij de aanbestedingsdocumenten is opgenomen

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
74

Onderwerp:

Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Nee, hiertoe zijn wij niet bereid. Er kunnen zich, overigens uitzonderlijke, omstandigheden voordoen die geheimhouding noodzakelijk maken. De optie die het artikel biedt laten we daarom in stand. Uiteraard treden we eerst in overleg mocht deze uitzonderlijke situatie zich voordoen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
75**Onderwerp:**

Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In dit artikel ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie is aangeleverd en wij daarvan uit mogen gaan. Dit neemt niet weg dat wij onze verantwoordelijkheid nemen om niet uit te gaan van informatie die klaarblijkelijk onjuist is. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen in de overeenkomst: "X.X Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan haar verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij en voor zover Contractant weet of redelijkerwijs behoort te weten dat de informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is."

Antwoord:

De controle op juiste, volledige en betrouwbare informatie is juist ook een belangrijk onderdeel van de VIC. De voorgestelde toevoeging nemen wij niet over.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
76**Onderwerp:**

Artikel 10.2 Concept Overeenkomst

Vraag:

In dit artikel verwijst u naar de integriteitsverklaring en gedragscode van de gemeente Epe. Deze

documenten zijn echter niet bijgevoegd bij de aanbestedingsdocumenten. Wij vragen u daarom deze bij de eerste nota van inlichtingen te publiceren, zodat partijen nog de mogelijkheid krijgen om hier inhoudelijk vragen over te stellen. Daarnaast willen wij u vragen om ermee in te stemmen dat de betrokken partner namens Opdrachtnemer de gedragscode en integriteitsverklaring ondertekend. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Als werkgever zullen wij namelijk verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de verklaringen door onze werknemers. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Wij zullen deze documenten aan de aanbestedingsstukken toevoegen. Wij kunnen instemmen met ondertekening door een partner

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Artikel 7.1 Concept Overeenkomst en artikel 27 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Er is geen opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Wij vragen u daarom artikel 7.1 wederkerig te maken. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Voor de continuïteit van de opdracht vinden wij dat niet wenselijk. We nemen deze suggestie niet over

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
78

Onderwerp:

Artikel 2.2 Concept Overeenkomst

Vraag:

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."

Antwoord:

Voor de continuïteit van de opdracht vinden wij dat niet wenselijk. We nemen deze suggestie niet over

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
79

Onderwerp:

Paragraaf 4.1 Aanbestedingsdocument

Vraag:

In deze paragraaf staat opgenomen dat indien alleen geconsolideerde omzetcijfers kunnen worden opgegeven, het concern zich garant dient te stellen voor de inschrijver. Wij doen voor deze overeenkomst geen beroep op de financiële en economische draagkracht van onze moedermaatschappij. Overigens voldoen wij zelfstandig aan alle eisen uit deze aanbesteding. Wij kunnen eventueel op verzoek een concernverklaring overleggen. Onzes inziens biedt een dergelijke verklaring voldoende zekerheid, omdat de moedermaatschappij u schadeloos stelt in geval het ons onverhoopt niet lukt om onze contractuele verplichtingen na te komen. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Een concernverklaring is voor ons voldoende bewijs

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

80

Onderwerp:

Verwerkersovereenkomst

Vraag:

Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. In de verhouding 'opdrachtgever' en 'opdrachtnemer' is van belang of de opdrachtnemer overeenkomstig de instructies van de opdrachtgever en onder (uitdrukkelijke) verantwoordelijkheid van de opdrachtgever persoonsgegevens verwerkt. Dergelijke instructies en verantwoordelijkheid zijn essentieel om vast te stellen of een partij verwerkingsverantwoordelijke dan wel verwerker is. Aangezien u aan ons een opdracht verstrekt die niet primair gericht is op het verwerken van persoonsgegevens, wij die opdracht onafhankelijk uitvoeren en u ons inschakelt in verband met onze professionele deskundigheid, is van dergelijke instructies en verantwoordelijkheid geen sprake. Wij bepalen immers welke gegevens nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten en welke instrumenten (zoals software) wij daarbij gebruiken. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en hoeft er geen Verwerkersovereenkomst gesloten te worden. Kunt u op basis van het voorgaande instemmen met het feit dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en bevestigen dat de Verwerkersovereenkomst buiten toepassing wordt verklaard?

Antwoord:

Zie o.a. antwoord op vraag 36. De opdracht worden onder de opdracht van de concerncontroller uitgevoerd. INTERN moet onafhankelijk zoveel als mogelijk, passend bij de schaal van Epe, geborgd zijn. Wij zoeken geen volledig onafhankelijke externe VIC functie in lijn met een onafhankelijke accountantscontrole. VIC opereert als ware het interne collega's. Bestanden moeten ook beschikbaar zijn binnen de ICT omgeving van Epe. Uiteraard kunnen vanuit eigen expertise aanvullende tools worden ingezet. Maar vanuit deze insteek blijft de gemeente Epe de verwerkersverantwoordelijke

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.**Onderwerp:**

81

Gebruik van data analyse

Vraag:

Kunt u een overzicht geven van de beschikbare systemen inclusief exportmogelijkheden (CSV, API, rapportages), zodat de inschrijver kan bepalen welke data analyse technieken haalbaar zijn (populaties, trends, afwijkingsanalyse)?

Antwoord:

De gemeente Epe werkt voor de meeste processen met een generiek Zaaksysteem (xxlInc Zaaksysteem) waarbij de standaard exportmogelijkheden zoals benoemd beschikbaar zijn. De financiële processen worden uitgevoerd in SAP en Pepperflow. Ook hier zijn de standaard exportmogelijkheden beschikbaar

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.

82

Onderwerp:

Rol accountant vs. VIC

Vraag:

Kunt u aangeven hoe de rolverdeling is vormgegeven in situaties waar de accountant aanvullende deelwaarnemingen of detailcontroles uitvoert? Moet de VIC deze voorbereiden of blijft dit volledig bij de accountant

Antwoord:

De VIC doet hiervoor een belangrijk deel van de voorbereiding.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
83

Onderwerp:
COS610 vereisten

Vraag:

Welke minimale COS610 elementen ziet de accountant als randvoorwaarde voor vertrouwen op de VIC werkzaamheden? Kunt u dit specificeren in een checklist of format?

Antwoord:

Wij zijn van mening dat inschrijvers kennis moeten hebben van COS610. In de aanbidding kunnen ze uitwerken hoe ze de VIC vormgeven op een dusdanige wijze dat de accountant hierop kan steunen. Dit is onderdeel van de beoordeling op kwaliteit (G2.1)

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
84

Onderwerp:
Risico oriëntatie / materialiteitsbenadering

Vraag:

Kunt u aangeven welke risicocategorieën, materialiteitsgrenzen of prioriteringskaders de gemeente hanteert voor systeemgerichte controle, zodat de controlefilosofie hier direct op kan aansluiten?

Antwoord:

Wij vinden dit juist onderdeel van de visie die de inschrijver hierop laat zien. We wegen dit in de kwaliteitscriteria (2.1)

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
85

Onderwerp:
Leidraad Blz. 18

Vraag:
Ervaringen/kerncompetenties.
Accepteert u doorlopende raamopdrachten waarvan opeenvolgende boekjaren binnen de 3
jaarsperiode vallen als "afgeronde" referenties?

Antwoord:
Ja, dat accepteren wij

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
86

Onderwerp:
Leidraad Blz. 17

Vraag:
Beroepsbekwaamheid.
De leidinggevende voor de opdracht mag de titel RA voeren en staat ingeschreven in het NBA
register. Kunt u bevestigen dat u met leidinggevende de eindverantwoordelijk partner voor deze
opdracht bedoelt?

Antwoord:
We bedoelen hier de direct eindverantwoordelijke voor de opdracht. Dat hoeft dus niet de partner
te zijn. Het dient in ieder geval een medewerker te zijn waarmee ook periodiek contact is over de
voortgang van de opdracht.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Ref.nr.
87

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Onderwerp:

Aanbesteding Document (p23)

Vraag:

Zou u kunnen uitleggen welke rol de leden van de beoordelingscommissie vervullen?

Antwoord:

Het beoordelen van de inschrijvingen op de genoemde criteria en het toekennen van punten. Uiteindelijk komt de beoordelingscommissie daarmee tot een winnende inschrijver.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
88

Onderwerp:

Aanbesteding Document (p22)

Vraag:

Wat betekent 'controleplan' hier? Gaat het om het algemene controleplan of dat voor een specifiek proces, zoals het werkplan?

Antwoord:

Het algemene controleplan

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
89

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p21)

Vraag:
De mate van steun op de VIC hangt af van de mening van uw huisaccountant. Wie is uw huidige huisaccountant en hoe gebruikt deze nu de VIC?

Antwoord:
De accountant is BakerTilly. De VIC vormt belangrijke input voor de accountantscontrole

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
90

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p21)

Vraag:
Hoe ziet het IT-landschap binnen uw organisatie eruit? Zijn de algemene IT-beheersmaatregelen, zoals logische toegangsbeveiliging en aanverwante procedures, adequaat ingericht en geïmplementeerd?

Antwoord:
We zullen de Managementletter 2025 bij de aanbestedingsdocumenten plaatsen. Hierin is ook een beknopte IT-audit opgenomen die antwoord geeft op de gestelde vragen.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
91

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p21)

Vraag:
Wat is de visie van Epe op de verdere ontwikkeling van de VIC, en wat is de huidige situatie en het gewenste einddoel?

Antwoord:
We willen een VIC waarop de accountant zo volledig mogelijk kan steunen. Verder zien we graag dat inschrijvers aangeven wat hun visie op de VIC is. Dat is onderdeel van het gunningscriterium 2.1

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
92

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p18)

Vraag:
Hoeveel referenties zijn vereist?

Antwoord:
Minimaal één

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
93

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p9)

Vraag:
Graag ontvangen we een afschrift van de meest recente halfjaarrapportage?

Antwoord:
Nee, dan doen wij om twee redenen niet. De eerste reden is dat de opzet en inhoud van de rapportage een onderdeel is van de beoordeling op kwaliteit (G2.3). De tweede reden is dat de huidige rapportage door een externe partij is geschreven die mogelijk ook aan deze aanbesteding meedoet. Het verstrekken van dit document past niet bij een objectieve aanbestedingsprocedure.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
94

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p7)

Vraag:
Wat is de huidige vorm van het frauderegister?

Antwoord:
Het frauderisicoregister is t.b.v. van de jaarrekening 2025 geactualiseerd. Van de belangrijkste processen zijn de frauderisico's in beeld gebracht en aanwezige beheersmaatregelen. Vervolgens is het netto-risico gescoord op kans van optreden en impact.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
95

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p7)

Vraag:
Zou het mogelijk zijn om een afschrift van de ML2025 te ontvangen?

Antwoord:
Deze zullen wij bij de aanbestedingsdocumenten plaatsen.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
96

Onderwerp:
Aanbesteding Document (p7)

Vraag:
Kunt u ons een exemplaar van het actuele controleplan toesturen?

Antwoord:
Nee, dan doen wij om twee redenen niet. De eerste reden is dat de opzet en inhoud van het controleplan een onderdeel is van de beoordeling op kwaliteit (G2.2). De tweede reden is dat het huidige controleplan door een externe partij is geschreven die mogelijk ook aan deze aanbesteding meedoet. Het verstrekken van dit document past niet bij een objectieve aanbestedingsprocedure.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Beantwoord op:
4 mrt 2026

Percelen:
P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
97

Onderwerp:
Beoordelingscriteria

Vraag:

In het kader van deze aanbesteding hechten wij waarde aan het kunnen beoordelen van de onderlinge klik en de wijze waarop de inschrijvende partij haar aanpak presenteert. Is het mogelijk een presentatiemoment op te nemen als onderdeel van de gunningsprocedure, zodat zowel de inhoudelijke toelichting als de samenwerking en communicatie van het team beoordeeld kan worden? Indien dit niet binnen de huidige procedure past, kunt u aangeven of er ruimte is om een dergelijk moment alsnog te faciliteren binnen de beschikbare beoordelingscriteria?

Antwoord:

Nee, we passen de gunningsprocedure daarop niet meer aan. Dit zal dus geen onderdeel van de beoordeling zijn. Een klikgesprek is er wel met de beoogde winnende inschrijving. Mochten er van beide kanten op dat moment echt geen klik worden gevoeld en dit door beide partijen als zwaarwegend worden ervaren, bestaat de mogelijkheid dat de opdracht niet wordt aangegaan. Dan komt de nummer twee in beeld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe

Ref.nr.
98

Onderwerp:
Prijzenblad

Vraag:

In het prijzenblad kunnen momenteel alleen de functies senior manager, controleleider en assistenten worden ingevuld. Wij zouden bij de uitvoering van de werkzaamheden graag gebruik maken van moderne technieken, zoals Robotics. Is het mogelijk om hiervoor ruimte te creëren in het prijzenblad, bijvoorbeeld door een extra functie toe te voegen of door een apart totaalbedrag op te nemen voor innovatieve werkzaamheden?

Antwoord:

In het prijzenblad kan in het veld "honorarium" het totaalbedrag van de aanbidding worden ingevuld. Dit bedrag hoeft niet gelijk zijn aan de uitkomst van de berekening daarboven. We zullen voor de helderheid een extra regel / kolom toevoegen voor werkzaamheden die niet ergens anders opgenomen kunnen worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Beantwoord op:

4 mrt 2026

Percelen:

P1 Verbijzonderde Interne Controle diensten 2026 - 2029 gemeente Epe