

2e Nota van Inlichtingen

Datum: 24 maart 2026

Behorende bij de Europees openbare aanbesteding Accountantsdiensten

**Gemeente
Harderberg**

2e Nota van Inlichtingen - Vraag & antwoord			
Nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten dd. 6 februari 2026	<p>In het document "Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten d.d. 6 februari 2026" geeft u het volgende aan:</p> <p>"De IT-audit richt zich ten minste op de opzet, het bestaan en de werking van de algemene IT-beheersmaatregelen (General IT Controls), waaronder toegangsbeveiliging, autorisatiebeheer, wijzigingsbeheer, logging en continuïteitsmaatregelen."</p> <p>Wij onderschrijven deze vereiste volledig. Wel verzoeken wij u om in Bijlage 1 – Prijzenblad hiervoor expliciet ruimte op te nemen, zodat wij helder kunnen aangeven met welke inzet en met welke IT-auditpartner wij op dit onderdeel inschrijven.</p>	U kunt dit opnemen in vormvrije kostenspecificatie die u naast het Prijzenblad moet indienen.
2	Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten dd. 6 februari 2026	<p>In het document "Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten d.d. 6 februari 2026" geeft u het volgende aan:</p> <p>"De bevindingen van de interim-controle (inclusief IT-audit) worden vastgelegd in een afzonderlijke rapportage, de zogenoemde managementletter. De definitieve rapportage met de bevindingen uit de interim-controle moet jaarlijks uiterlijk 15 november aan de gemeentesecretaris en concerncontroller zijn aangeboden."</p> <p>Aangezien uw wens is dat wij de IT-audit uitvoeren op de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersmaatregelen, gaan wij ervan uit dat u bedoelt dat de werking wordt getoetst over het gehele boekjaar, derhalve van 1 januari 2026 tot en met 31 december 2026. Om daarbij in potentie te kunnen steunen op de 1e lijn (zoals binnen het sociaal domein en financiën), is het noodzakelijk een tweede testperiode uit te voeren in januari 2027. Hierdoor is een afzonderlijke rapportage voor het IT-auditgedeelte noodzakelijk, mede gezien de gevoeligheid van informatiebeveiliging en geheimhouding in combinatie met de Wet open overheid.</p> <p>Kunt u instemmen met het voorstel om in de managementletter van 15 november uitsluitend te rapporteren over de bevindingen uit de eerste testperiode van de IT-audit, waarbij nog geen definitieve conclusies kunnen worden getrokken over de effectiviteit van de werking van de getoetste interne beheersmaatregelen?</p>	Wij kunnen ermee instemmen dat in de managementletter van 15 november uitsluitend wordt gerapporteerd over de bevindingen uit de eerste testperiode van de IT-audit. Wij begrijpen dat deze bevindingen een voorlopig karakter hebben en dat nog geen definitieve conclusies kunnen worden getrokken over de effectiviteit van de werking van de interne beheersmaatregelen over het gehele boekjaar. Wel verzoeken wij u om op basis van de voorlopige resultaten te komen met aanbevelingen waar de opdrachtgever mee aan de slag kan.
3	Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten dd. 6 februari 2026	<p>In het document "Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten d.d. 6 februari 2026" geeft u het volgende aan:</p> <p>"De IT-audit richt zich ten minste op de opzet, het bestaan en de werking van de algemene IT-beheersmaatregelen (General IT Controls), waaronder toegangsbeveiliging, autorisatiebeheer, wijzigingsbeheer, logging en continuïteitsmaatregelen."</p> <p>In de eerste vragenronde geeft u aan dat twee applicaties relevant zijn voor de scope van de IT-audit, te weten iFinanciën en GouwBelastingen. Op basis van openbare informatie begrijpen wij echter dat uw organisatie ook gebruikmaakt van Centric Suite4SociaalDomein. Kunt u bevestigen dat deze applicatie onderdeel uitmaakt van uw applicatielandschap?</p> <p>Een IT-audit met een goedkeurend oordeel op een dergelijke applicatie binnen het sociaal domein is namelijk van grote toegevoegde waarde voor ons als accountant, voor uw VIC-functie en voor de gemeente als geheel, mede gezien de naderende implementatie van de Cyberbeveiligingswet.</p> <p>Tot slot verzoeken wij u om – in lijn met wat gebruikelijk is bij andere gemeenten – een duidelijke scope te definiëren voor de IT-audit, bijvoorbeeld gericht op de handmatige en geautomatiseerde processen en de onderliggende randvoorwaardelijke GITC's binnen het sociaal domein (PWET, Jeugdwet, Wmo), belastingen en de digitale factuurverwerking/financiën.</p> <p>Kunt u bovenstaande punten bevestigen en/of nader toelichten?</p>	<p>Wij kunnen bevestigen dat er ook gebruik wordt gemaakt van Centric Suite4Sociaal Domein. De IT-audit richt zich op de beoordeling van de opzet, het bestaan en – waar van toepassing – de werking van de IT-gerelateerde interne beheersmaatregelen die relevant zijn voor de rechtmatigheid en betrouwbaarheid van de financiële verantwoording. De scope omvat zowel handmatige als geautomatiseerde processen, alsmede de onderliggende general IT controls (GITC's).</p> <p>De audit richt zich in het bijzonder op de volgende domeinen en processen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - het sociaal domein, waaronder de Participatiewet (PWET), Jeugdwet en Wmo; - de belastingprocessen; - de financiële processen, waaronder de digitale factuurverwerking. <p>Binnen deze processen wordt specifiek aandacht besteed aan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - geautomatiseerde gegevensverwerking en interfaces tussen systemen; - autorisatiebeheer en functiescheiding; - wijzigingsbeheer en programmabeheer; - continuïteitsmaatregelen en back-up procedures; - de betrouwbaarheid en integriteit van (financiële) data. <p>De IT-audit dient zodanig te worden ingericht dat, waar mogelijk, gesteund kan worden op de werkzaamheden van de eerste lijn.</p>
4	Vervolg vraag vraag 37 1e NVI	<p>U heeft op vraag 37 aangegeven daar niet mee in te kunnen stemmen. Kunt u aangeven waarom u hier niet mee in kunt stemmen?</p> <p>Zoals aangegeven in de vraag betekent dit dat wij de werkzaamheden grotendeels moeten voorfinancieren. In dit kader vragen wij u nogmaals te heroverwegen om de werkzaamheden in rekening te brengen in lijn met het berichten van onze werkzaamheden hetgeen gebruikelijk is in onze branche. Graag vernemen wij of u hiermee alsnog kunt instemmen.</p>	Wij begrijpen uw punt ten aanzien van het (voor)financieren van de werkzaamheden. Tegelijkertijd hanteren wij als uitgangspunt dat afrekening plaatsvindt naar rato van de verrichte werkzaamheden. Voor de huidige opdracht is dit moment bepaald op de afronding van de managementletter en de jaarrekeningcontrole. Wij zien op dit moment geen aanleiding om hiervan af te wijken.

5	Facturatie	<p>U geeft aan binnen 30 dagen te betalen na ontvangst en acceptatie van de factuur. Gezien het feit dat u de opdrachtwaarde heeft begrensd is naar onze mening uw factureringseis in combinatie met de betaaltermijn onredelijk.</p> <p>Als accountant zijn wij hiermee de gehele opdracht aan het voorfinancieren. Naar onze mening is dit ook onredelijk in combinatie met artikel 21.4. Hierin kunt u de opdracht op elk moment opzeggen en heeft de accountant geen recht meer op een vergoeding. Dus dat zou kunnen betekenen dat u direct na afgifte van de verklaring de opdracht kunt opzeggen en wij het laatste deel niet betaald krijgen.</p> <p>Kunt u in ieder geval bevestigen dat artikel 21.4 niet zo bedoeld is?</p>	<p>Wij zijn van mening dat de factureringseis in combinatie met de betaaltermijn redelijk is. U kunt tweemaal per jaar de kosten factureren voor de producten die u op dat moment heeft opgeleverd. Voor wat betreft artikel 21.4 ARVODI krijgt Opdrachtnemer op het moment dat Opdrachtgever opzegt, betaald voor de al verrichte werkzaamheden en de in redelijkheid gemaakte kosten. En sowieso geldt dat als Opdrachtgever tevreden is over de dienstverlening en er geen bijzondere omstandigheden zijn, er weinig reden voor Opdrachtnemer is om te vrezen dat Opdrachtgever de Overeenkomst zo maar opzegt.</p>
6	Vervolg vraag 17/36 1e NVI	<p>Kunt u bevestigen dat de prestatie-indicatoren uitsluitend zien op de inspanningsverplichtingen van de accountant en niet op het garanderen van een bepaalde uitkomst van de controle? Kunt u voorts bevestigen dat het niet voldoen aan een prestatie-indicator geen grond vormt voor ontbinding of aansprakelijkheid indien dit niet-voldoen voortvloeit uit de naleving van de op accountants van toepassing zijnde wet- en beroepsregelgeving (waaronder de VGBA)?</p>	<p>In het Programma van Eisen wordt 1 KPI genoemd in eis 26 en die gaat niet over de uitkomst van de controle, maar over de tijdigheid van het aanleveren van de producten. De opgenomen prestatie-indicatoren zijn gericht op de kwaliteit en voortgang van de uitvoering van de opdracht en zien daarmee primair op de inspanningen van de accountant. Deze indicatoren beogen niet het garanderen van een vooraf bepaalde uitkomst van de controle, aangezien de aard van de accountantscontrole zich daar niet voor leent en mede wordt bepaald door geldende wet- en regelgeving en professionele oordeelsvorming. Daarnaast geldt dat het niet voldoen aan een prestatie-indicator op zichzelf geen grond vormt voor ontbinding of aansprakelijkheid, indien en voor zover dit het directe gevolg is van het handelen in overeenstemming met de op de accountant van toepassing zijnde wet- en beroepsregelgeving, waaronder de VGBA.</p>
7	Vervolg vraag 21 1e NVI	<p>Kunt u bevestigen dat de opdrachtnemer niet aansprakelijk wordt gehouden voor schade aan personeelsleden die voortvloeit uit omstandigheden aan de zijde van de opdrachtgever of de werkomgeving van de opdrachtgever?</p>	<p>Wij kunnen bevestigen dat de opdrachtnemer niet aansprakelijk wordt gehouden voor fysieke schade aan personeelsleden, voor zover deze schade voortvloeit uit fysieke omstandigheden aan de zijde van de opdrachtgever dan wel uit de werkomgeving van de opdrachtgever. Psychische/mentale schade wordt nadrukkelijk uitgesloten. Deze aansprakelijkheidsbepaling geldt binnen de kaders van de in de aanbesteding opgenomen voorwaarden en de toepasselijke wet- en regelgeving.</p>
8	Vervolg vraag 24/25 1e NVI	<p>In antwoord op vraag 25 heeft u aangegeven de aansprakelijkheid te beperken tot driemaal het jaarhonorarium per gebeurtenis, met een maximum van €1.000.000,- per contractjaar. Wij verzoeken u dit maximum te verlagen naar €300.000,- per contractjaar, conform de model algemene voorwaarden van de NBA, die binnen de accountancysector als marktstandaard gelden. Gezien de opdrachtwaarde van €150.000,- per jaar staat een maximum van €1.000.000,- niet in verhouding tot de omvang van de opdracht. Een maximum van €300.000,- sluit aan bij de branchestandaard en waarborgt een evenwichtige risicoverdeling.</p>	<p>Daartoe zijn wij niet bereid en dat heeft een aantal redenen:</p> <p>a) Wij begrijpen dat er vanuit de markt eigen algemene voorwaarden worden gehanteerd die niet op alle onderwerpen overeenkomen met de voorwaarden die wij van toepassing verklaren in deze aanbesteding. De voorwaarden waar u zich op beroept zijn opgesteld in het belang van de accountants en niet in het belang van de gemeenten en wij zijn ook niet verplicht om deze te volgen.</p> <p>b) Gezien de accountantsdiensten in het geval van schade grote financiële gevolgen kunnen hebben, denk aan fouten in de jaarrekening, onjuiste verklaringen, mislopen subsidie, fouten die leiden tot claims van derden, etc. en deze schade boven de €300.000,- uit kan komen, kunnen wij niet akkoord gaan met het verder beperken van de aansprakelijkheidsbepalingen.</p> <p>c) De hoogte van de opdrachtwaarde is een indicator, maar niet doorslaggevend in het vaststellen van een passende aansprakelijkheidsregeling. Aansprakelijkheid gaat namelijk over risico's en niet over de hoogte van de opdrachtwaarde; schade kan namelijk aanzienlijk hoger zijn dan de opdrachtwaarde.</p>
9	Vervolg vraag 26 1e NVI	<p>In antwoord op onze eerdere vraag heeft u aangegeven dat opzegging door opdrachtnemer alleen mogelijk is met toestemming van opdrachtgever en onder zwaarwegende omstandigheden die niet verwijtbaar zijn aan opdrachtnemer. Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet de accountant op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven. Dit geldt in het bijzonder wanneer voortzetting van de opdracht in strijd zou komen met de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) of de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) — bijvoorbeeld indien geen accountantsverklaring kan worden afgegeven. Het vereiste van voorafgaande toestemming van de opdrachtgever is onverbreikbaar met deze wettelijke en tuchtrechtelijke verplichting, aangezien de accountant alsdan afhankelijk wordt van de medewerking van de opdrachtgever om aan zijn beroepsregels te voldoen.</p> <p>Uiteraard is het in het belang van de opdrachtgever en (de uiteindelijke) Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u dit artikel als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is: "Gemeente Hardenberg en Contractant kunnen te allen tijde (tussentijds) de Overeenkomst onmiddellijk opzeggen zonder inachtneming van een opzegtermijn door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij. Als de Overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is de Gemeente Hardenberg het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de Gemeente Hardenberg zijn verricht."</p> <p>Stemt u daarmee in?</p>	<p>Wij onderschrijven dat de accountant te allen tijde moet kunnen handelen in overeenstemming met de geldende wet- en beroepsregelgeving. De opdrachtgever kan en mag niet handelen in strijd met deze wettelijke bepalingen en zal dit, mede vanuit zijn publieke functie, ook niet nastreven. Daarnaast is het in het belang van de opdrachtgever dat een volledige en betrouwbare accountantsverklaring kan worden afgegeven. Wij zien echter geen aanleiding om de voorgestelde tekstwijziging integraal over te nemen. Uitgangspunt blijft dat tussentijdse beëindiging zorgvuldig en gemotiveerd plaatsvindt, waarbij vanzelfsprekend ruimte bestaat voor situaties waarin wet- en regelgeving beëindiging van de opdracht noodzakelijk maakt.</p>