

## Algemene informatie

**Aanbesteding:** Accountantsdiensten 2026 - 2029  
**Aanbestedende Dienst:** Gemeente Gulpen-Wittern  
**Referentie:** -  
**Toelichting:** -

## Vraag en antwoord

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
2 PROGRAMMA VAN EISEN / Onderdeel 2. Uitvoeringsfase, subonderdeel 1. Algemeen, Eis 5

**Vraag:**

Als onderdeel van deze bepaling is opgenomen dat vervanging van bepaalde medewerkers enkel kan plaatsvinden na instemming van de Opdrachtgever. Gezien onze onafhankelijke positie jegens de gemeente kunnen wij hier niet mee akkoord gaan. Wij verzoeken u de strekking van deze eis aan te passen.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord, mits de inschrijver vervangend personeel ter beschikking stelt dat qua deskundigheid en ervaring van ten minste gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezette personeel.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
3 PROGRAMMA VAN EISEN / Onderdeel 2. Uitvoeringsfase, subonderdeel 1. Algemeen, Eis 1

**Vraag:**

Wij kunnen niet op voorhand akkoord gaan dat wij voor eigen rekening corrigerende actie ondernemen wanneer de afspraken met betrekking tot de dienstverlening niet binnen de overeengekomen tijdsduur worden nagekomen. Het kan namelijk voorkomen dat wij zaken constateren die vanuit onze beroepsregels nadere werkzaamheden vereisen die het belang van het nakomen van de overeengekomen tijdsduur overstijgen.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst kan zich hier tot op zekere hoogte in vinden. De gemeente Gulpen-Wittern is echter verplicht om de jaarstukken uiterlijk op 15 juli van ieder kalenderjaar aan te leveren bij de provincie als toezichthoudend orgaan. Het niet tijdig behalen van deze deadline

heeft consequenties voor de opdrachtgever.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
4

**Onderwerp:**

CONCEPT OVEREENKOMST / Artikel 12.02 Rechtskarakter van de Overeenkomst, toepasselijke voorwaarden

**Vraag:**

Wij verzoeken dit artikel aan te passen c.q. aan te vullen voor onze verzoeken ten aanzien van artikel 4.3, 4.5, 14.1, 17.2 en 23.6 van de algemene inkoopvoorwaarden.

**Antwoord:**

Op grond van artikel 12, lid 2 van de conceptovereenkomst zijn de VNG Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van toepassing. De aanbestedende dienst heeft de hierover gestelde vragen afzonderlijk beoordeeld en, waar nodig, de betreffende bepalingen aangepast.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
5

**Onderwerp:**

CONCEPT OVEREENKOMST / Artikel 10.02 Niet-nakoming

**Vraag:**

Wij kunnen niet op voorhand akkoord gaan dat wij voor eigen rekening corrigerende actie ondernemen wanneer de afspraken met betrekking tot de dienstverlening niet binnen de overeengekomen tijdsduur worden nagekomen. Het kan namelijk voorkomen dat wij zaken

constateren die vanuit onze beroepsregels nadere werkzaamheden vereisen die het belang van het nakomen van de overeengekomen tijdsduur overstijgen.

**Antwoord:**

Zie antwoord op vraag 3.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

6

**Onderwerp:**

CONCEPT OVEREENKOMST / Artikel 6.05 Prijzen en tarieven

**Vraag:**

Wij kunnen niet in alle gevallen in het geval van meerwerk op voorhand aangeven wat de verwachte urenbesteding per functiesoort is. Wij zullen uiteraard wel met u in overleg treden in de situatie dat er sprake is van meerwerk, waarbij we indien mogelijk een concrete inschatting zullen verstrekken.

**Antwoord:**

Meerwerk dient te allen tijde vooraf met de opdrachtgever te worden besproken en schriftelijk te worden goedgekeurd.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

7

**Onderwerp:**

CONCEPT OVEREENKOMST / Artikel 6.02 Prijzen en tarieven

**Vraag:**

Volgens dit artikel kunnen tarieven jaarlijks per 1 januari, voor het eerst per 2028, worden gewijzigd. Wij zien graag – in overeenstemming met punt 6 uit het programma van eisen – tevens vermeld dat de geoffreerde vaste prijs ook vanaf controlejaar 2027, uitgaande van het op dat moment actuele indexcijfer geïndexeerd kan worden.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst kan niet instemmen met dit voorstel. De overeenkomst treedt immers op 1 november 2026 in werking. Het indexeren van de tarieven reeds één maand na het aangaan van de overeenkomst acht de aanbestedende dienst niet proportioneel en daarmee niet redelijk. Indien de werkzaamheden voor controlejaar 2027 plaatsvinden in 2028 gaat de aanbestedende dienst hier wel mee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

8

**Onderwerp:**

ALGEMENE INKOOPVOORWAARDEN / Artikel 17.2 (prijzen, meerwerk en minderwerk)

**Vraag:**

Dit artikel vermeldt dat niet redelijkerwijs in de overeenkomst inbegrepen extra prestaties slechts meerwerk zijn voor zover dit uitsluitend aan de gemeente is toe te rekenen. De hiervoor bedoelde extra prestaties kunnen ook het gevolg zijn van wijziging in wet- en regelgeving. Wij zien dit artikel graag niet beperkt tot het uitsluitend toerekenbaar zijn aan de gemeente en verzoeken derhalve de strekking van dit artikel aan te passen. Vanzelfsprekend zal een dergelijke situatie vooraf in onderling overleg met de gemeente worden besproken.

**Antwoord:**

Artikel 17.2 van de VNG verwijst naar de boetebepaling, de aanbestedende dienst gaat ervan uit dat artikel 19 lid 2 wordt bedoeld van de "VNG model Algemene Inkoopvoorwaarden". Indien dit het geval is gaat de aanbestedende dienst hiermee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

9

**Onderwerp:**

ALGEMENE INKOOPVOORWAARDEN / Artikel 14.1 (aansprakelijkheid en verzekering)

**Vraag:**

Wij vrijwaren Opdrachtgever op voorhand niet voor aanspraken van derden. In het geval wij bijvoorbeeld terecht een controleverklaring verstrekken anders dan een goedkeurende controleverklaring en de gemeente wordt als gevolg daarvan aansprakelijk gesteld door derden, zijn wij hiervoor niet aansprakelijk. Wij verzoeken u dit artikel niet van toepassing te verklaren.

**Antwoord:**

Artikel 14.1 van de VNG verwijst naar toerekenbare tekortkoming, de aanbestedende dienst gaat ervan uit dat artikel 16 lid 1 wordt bedoeld van de "VNG model Algemene Inkoopvoorwaarden". Indien dit het geval is gaat de aanbestedende dienst hier mee akkoord. Artikel 16.1 zal niet van toepassing worden verklaard.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

10

**Onderwerp:**

ALGEMENE INKOOPVOORWAARDEN / Artikel 4.3 (algemene verplichtingen contractant)

**Vraag:**

Gesteld wordt dat slechts met voorafgaande schriftelijke goedkeuring van de gemeente de contractant de uitvoering geheel of gedeeltelijk kan laten uitvoeren door derden of uit de overeenkomst voortvloeiende rechten en/of plichten overdragen aan derden. In dit kader melden wij dat wij vanuit onze onafhankelijke positie als accountant niet kunnen accepteren dat wij enkel derden (denk hierbij aan bijvoorbeeld specialisten in specifieke situaties) kunnen inschakelen na voorafgaande schriftelijke goedkeuring van de gemeente. Wij verzoeken u derhalve de strekking van dit artikel aan te passen.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

11

**Onderwerp:**

AANBESTEDINGSLEIDRAAD / Hoofdstuk 8.2.1 Sub criterium 1: Vaste prijs

**Vraag:**

In dit hoofdstuk is bepaald dat de vaste prijs ook toekomstige ontwikkelingen dient te omvatten. Wij kunnen echter geen prijs afgeven op toekomstige ontwikkelingen die op dit moment nog niet bekend zijn. Wij verzoeken u derhalve deze bepaling aan te passen. In een dergelijk geval zullen wij uiteraard op voorhand met u in overleg treden of en op welke wijze de toekomstige ontwikkelingen van invloed zijn op onze controlewerkzaamheden.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

12

**Onderwerp:**

AANBESTEDINGSLEIDRAAD / Hoofdstuk 3.2 Beschrijving van de opdracht – deelverklaringen / Hoofdstuk 8.2 Prijs

**Vraag:**

In dit hoofdstuk wordt gesteld dat deelverklaringen tot de opdracht behoren, voor zover deze niet onder SiSa vallen. In hoofdstuk 8.2 wordt gesteld dat een vaste prijs moet worden verstrekt waartoe ook de zogenoemde "vaste deelverklaringen" behoren. Voor deelverklaringen kunnen wij echter geen vaste prijs offeren. Het aantal deelverklaringen kan jaarlijks variëren en de inhoud (en daarmee uit te voeren controlewerkzaamheden) kunnen sterk per deelverklaring variëren. Zo zijn elementen zoals het aantal transactieregels, wel of geen toerekening van personele lasten, wel of geen gebruik maken van projectpartners, et cetera van invloed op de omvang van de uit te voeren controlewerkzaamheden. Wij verzoeken derhalve om het element deelverklaringen geen onderdeel te laten zijn van de vaste prijs. Uiteraard zullen wij voor een deelverklaring voorafgaand

aan de werkzaamheden een budgetcalculatie aan u overleggen.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord, mits dit vooraf wordt besproken met en goedgekeurd door de opdrachtgever.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
**13**

**Onderwerp:**

PROGRAMMA VAN EISEN / Onderdeel 1. Inschrijvingsfase, subonderdeel 2. Prijsstelling, Eis 6

**Vraag:**

Vermeld wordt dat indexatie van de aanneemsom en van de tarieven plaatsvindt volgens CBS Dienstenprijsindex (DPI). Wij verzoeken de indexering te laten plaatsvinden volgens CBS index 6920A1 Financiële audits door accountants, daar dit indexcijfer specifiek is gericht op onze dienstverlening.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
**14**

**Onderwerp:**

CONCEPT OVEREENKOMST / Artikel 6.02 Prijzen en tarieven

**Vraag:**

Vermeld wordt dat indexatie plaatsvindt volgens CBS Dienstenprijsindex (DPI). Wij verzoeken de indexering vanaf boekjaar 2027 te laten plaatsvinden volgens CBS index 6920A1 Financiële audits door accountants, daar dit indexcijfer specifiek is gericht op onze dienstverlening.

**Antwoord:**

Zie antwoord op vraag 7 en 13.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
**15**

**Onderwerp:**

CONCEPT OVEREENKOMST / Artikel 2.01 Inhoud van de overeenkomst

**Vraag:**

In onderdeel b wordt de Verwerkersovereenkomst bedoeld. In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn wij verwerkingsverantwoordelijke, geen verwerker. Een verwerkersovereenkomst is derhalve niet aan de orde. Wij verzoeken u, in lijn met hetgeen bepaald is in artikel 5 van deze overeenkomst, dit onderdeel uit de concept overeenkomst te verwijderen.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord. Er zal echter een gegevensuitwisselingsovereenkomst worden opgesteld zodra de opdracht is gegund.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
**16**

**Onderwerp:**

ALGEMENE INKOOPVOORWAARDEN / Artikel 23.6 (personeel van contractant)

**Vraag:**

Dit artikel vermeldt dat contractant met een G-rekening werkt wanneer dit door de gemeente wordt vereist. De Wet Ketenaansprakelijkheid is niet van toepassing op onze dienstverlening. Wij verzoeken u derhalve dit artikel niet van toepassing te verklaren.

**Antwoord:**

Artikel 23.6 van de VNG bestaat niet, de aanbestedende dienst gaat ervan uit dat artikel 25 lid 6 wordt bedoeld van de "VNG model Algemene Inkoopvoorwaarden". De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

Ref.nr.  
17

**Onderwerp:**

ALGEMENE INKOOPVOORWAARDEN / Artikel 4.5 (algemene verplichtingen contractant)

**Vraag:**

Wij volgen de wet- en regelgeving voor wat betreft boetes en sancties. Wij vrijwaren Opdrachtgever op voorhand echter niet voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties. Wij verzoeken u dit artikel niet van toepassing te verklaren.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

Ref.nr.

**Onderwerp:**

18

Social return

**Vraag:**

In de inschrijvingsleidraad wordt niets gemeld over social return. Wel is bijlage 10 toegevoegd, zonder dat daar naar verwezen wordt.

Wij gaan er - ondanks toevoeging van deze bijlage - vanuit dat de SR verplichting niet van toepassing is. Dat vinden wij overigens ook logisch en passend.

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst heeft ervoor gekozen om Social Return on Investment (SROI) niet van toepassing te verklaren op deze aanbesteding.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

Ref.nr.

19

**Onderwerp:**

Beoordelingsteam

**Vraag:**

Onze opdrachtgever is de gemeenteraad. U vraag als onderdeel van de gunningscriteria ook uit hoe wij communiceren aan de raad en commissies. Waarom heeft u geen vertegenwoordiging van de gemeenteraad opgenomen in het beoordelingsteam? Bent u bereid dit te herzien?

**Antwoord:**

De ambtelijke organisatie is door de gemeenteraad (door tussenkomst van de griffier) gemandateerd om deze aanbesteding in zijn geheel uit te voeren. De gunning zal, zoals ook aangegeven in de 'inschrijfleidraad accountantsdiensten 2026-2029' (onder 4.9), plaatsvinden onder voorbehoud van het raadsbesluit tot aanwijzing van de accountant door de gemeenteraad (besluit ex art. 213 lid 2 gemeentewet). De aanbestedende dienst acht het niet noodzakelijk om het beoordelingsteam te herzien.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

20

**Onderwerp:**

Gunningscriterium prijs

**Vraag:**

U vraag een gewogen gemiddelde uurtarief wat zal gelden voor overige deelverklaringen en meer/minderwerk. Wij vinden dit geen passende uitwerken. De aard van het meer/ minderwerk kan er namelijk toe leiden tot extra inzet van een bepaald niveau nodig is, waardoor een gemiddeld tarief niet acceptabel is.

Uit de besteding van 2024 van de accountant blijkt immers ook dat de besteding vooral hoger is op supervisor / manager niveau. Mogelijk geldt daar een hoger dan gemiddeld tarief bij.

Logischer zou zijn om te vragen naar de tarieven per functie en daar op basis van een fictief uren voorbeeld een gemiddelde bij uit te rekenen.

Bent u bereid dit aan te passen?

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst verzoekt inschrijvers om bij inschrijving een uurtarief in staffelvorm op te nemen, uitgesplitst naar functieniveaus (bijv. junior, medior, senior, supervisor/manager).

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

21

**Onderwerp:**

Gunningscriteria beoordeling

**Vraag:**

U kent maar 3 scores toe, namelijk 100% 50% of 0%. Daarbij krijg je 100% indien er meer wordt beschreven dan de 'gevraagde elementen'. De gevraagde elementen zijn echter niet duidelijk beschreven.

Mede omdat onduidelijk is waar aanbestedende dienst exact waarde aan hecht, vinden wij hier erg veel variatie inzitten. Wij vragen u hier tussenstappen van 25% en 75% toe te voegen. Bent u hiertoe bereid?

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst stemt hiermee in. De gunningscriteria worden in bijlage 1 van de Nota van Inlichtingen toegevoegd.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

22

**Onderwerp:**

Gunningscriteria

**Vraag:**

U noemt 3 onderdelen onder 'wensen en kwaliteit'. Om een passende inschrijving te doen vragen wij om duidelijker aan te geven wat u verwacht en hoe u uw beoordeling gaat doen.

U noemt vervolgens criteria 'rechtmatigheidsverantwoording'. Hier is niet duidelijk wat van de inschrijver verwacht aan in te dienen stukken

**Antwoord:**

Zie antwoord op vraag 21. Het vierde criteria 'rechtmatigheidsverantwoording' komt te vervallen.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

23

**Onderwerp:**

Indienen controleplan, management letter en eindrapport

**Vraag:**

U vraagt onder H 6.2 om als onderdeel van de inschrijving een controleplan 2024, management letter 2025 en eindrapport 2025 te overleggen. Dit mag geanonimiseerd. Wij hebben hierbij de volgende vragen:

- er is niet duidelijk wat met eindrapport wordt bedoeld ; bovendien zijn die voor boekjaar 2025 nog niet beschikbaar daar wij geen controle bij gemeente hebben afgerond.  
- een controleplan en management letter zijn klantspecifiek en vallen onder geheimhouding. Ook indien geanonimiseerd bestaat het risico dat herleidbaar is over welke klant het gaat. Dit vinden wij onwenselijk.

Overigens zijn accountantsverslagen en verklaringen normaal wel openbaar beschikbaar via internet. Die kunt u eventueel zelf raadplegen.

Wilt u deze vraag / eis hierzien?

**Antwoord:**

Deze eis komt te vervallen.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
**24**

**Onderwerp:**

certificerende functie

**Vraag:**

U stelt in par. 3.2. ad 1 dat de accountantsverklaring in gaat op de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties. Die eis is komen te vervallen sinds de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. Kunt u bevestigend dat geen onderdeel meer is van de opdracht?

**Antwoord:**

Deze eis komt te vervallen.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

25

**Onderwerp:**

Uitbestede taken

**Vraag:**

Wij krijgen graag meer inzicht in welke taken de gemeente zelf uitvoert, versus wat is uitbesteed aan derden. Dit onder andere om te bepalen of wij zelf werkzaamheden moeten doen, danwel gebruik kunnen maken van derde partijen en hun accountant. Kunt u hierin inzicht geven?

**Antwoord:**

We nemen deel aan de volgende gemeenschappelijke regelingen:

1. Reinigingsdiensten RD4 (RD4)
2. Geneeskundige Gezondheidsdienst Zuid-Limburg (GGD)
3. Omnibuzz
4. Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid-Limburg (WOZL)
5. Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL)
6. Omgevingsdienst Zuid-Limburg (ODZL)
7. Belasting Samenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW)
8. Het Gegevenshuis
9. Historisch Centrum Limburg (HCL)
10. Solido

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

26

**Onderwerp:**

Verbijzonderde interne controle

**Vraag:**

Kunt u aangeven hoe volwassen uw organisatie is ten aanzien van de verbijzonderde interne controle? (wat doet de organisatie zelf, wat niet, hoe en wanneer?)

Kunt u uw IC plan met ons delen en als voorbeeld een werklijst van een van de VIC controles.

Hoe ging de vorige accountant om met de werkzaamheden vanuit de VIC?

**Antwoord:**

1. Op dit moment zijn de werkzaamheden van de VIC vrij ad-hoc en wordt er gekeken hoe deze functie beter binnen de organisatie kan worden ingericht. Voorbeelden waar de VIC zich mee bezig houdt zijn controles op fractiegelden, subsidies, vergunning leges en inkoop en aanbestedingen.

2. Er zal een IC plan als voorbeeld worden toegevoegd, zie bijlage 2.

3. Input vanuit de VIC werd door de accountant overgenomen en indien nodig, vragen of opmerkingen over gesteld. Daarnaast speelt de VIC'er een coördinerende rol voor de organisatie met betrekking tot vragen of aanvragen vanuit de accountant. Over het algemeen wordt de samenwerking met de huidige accountant als positief ervaren door de VIC'er.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

27

**Onderwerp:**

Management letter

**Vraag:**

Om inzicht te krijgen in het niveau van uw financiële processen benieuwd naar de beoordeling daarvan door de huidige accountant Graag ontvangen wij de meest recente managementletter.

**Antwoord:**

De managementletter wordt, na benoeming door de gemeenteraad, verstrekt aan de accountant.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**

28

**Onderwerp:**

IT systemen

**Vraag:**

Kunt u aangegeven met welke systemen u werkt en welke in scope zijn van de accountantscontrole? Wij zouden graag weten met welke pakketten u werkt voor o.a. de financiële administratie, de HR en de personeelsadministratie, de uitkeringenadministratie, de WMO en jeugd administratie, (omgevings)leges, doorrekening van grondexploitaties etc

**Antwoord:**

De aanbestedende dienst maakt gebruik van de volgende applicaties: Key 2 Finance (Centric), HR-Enterprise (BCS), ZorgNed, RX mission, Key 2 burgerzaken (Centric betalen).

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
29

**Onderwerp:**

Deelverklaringen

**Vraag:**

Kunt u bij benadering aangeven hoeveel aanvullende opdrachten / deelverklaringen u komende jaren verwacht?

**Antwoord:**

Dit is niet aan de voorkant te voorspellen, dit verschilt per jaar.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
30

**Onderwerp:**

Belangrijkste risico's / uitdagingen

**Vraag:**

Kunt u - vanuit financieel en control perspectief - aangeven waar voor uw gemeente de belangrijkste uitdagingen en risico's liggen? Dit kan bijvoorbeeld gaan om complexe grondexploitaties, projecten, bezuinigingsdoelstellingen, financiering etc etc.

**Antwoord:**

De gemeente staat onder repressief toezicht van de provincie. Voor de komende jaren staan diverse omvangrijke projecten en werken gepland. Daarnaast staat de begroting onder druk als gevolg van keuzes uit het verleden en vormt ook de financieringspositie een aandachtspunt.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029

**Ref.nr.**  
**31**

**Onderwerp:**

urenbesteding accountant boekjaar 2024

**Vraag:**

Uit het accountantsverslag 2024 valt op dat de werkelijke urenbesteding van de accountant meer dan dubbel zo hoog is dan begroot. Wat is daarvan volgens u de oorzaak? Wat verwacht u daarvan richting de toekomst?

**Antwoord:**

De urenoverschrijding is voornamelijk het gevolg van de afhandeling van het faillissement en de doorstart van het zwembad.

**Fase:**

Inschrijffase

**Inschrijfronde:**

Inschrijfronde 1

**Vragenronde:**

Vragenronde 1

**Beantwoord op:**

26 mrt 2026

**Percelen:**

P1 Accountantsdiensten 2026 - 2029