

Nota van Inlichtingen

Behorende bij de Europese openbare procedure van de aanbesteding 'Verbijzonderde Interne Controle (VIC)'

Kenmerk: K011246

Datum	19-5-2026
Aantal vragen:	72

Inleiding

Deze Nota van Inlichtingen, behorende bij de Europese openbare procedure van de aanbesteding 'Verbijzonderde Interne Controle (VIC)' d.d. 21-04-2026, met kenmerk: K011936', bevat de vragen die gesteld zijn door de partijen, alsmede de antwoorden van de aanbestedende dienst. Tevens kan de aanbestedende dienst door middel van de Nota van Inlichtingen gewijzigde, vervallen of aanvullende informatie met betrekking tot de Europese openbare procedure verstrekken.

Aanvullingen vanuit de aanbestedende dienst

Bij deze Nota van Inlichtingen zijn alle formulieren in bewerkbaar format beschikbaar gesteld. Tevens is het Interne Controleplan 2025 als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen bijgevoegd.

De Nota van Inlichtingen is een aanvulling op de aanbestedingsdocumenten. Indien er tegenstrijdigheden worden geconstateerd met de informatie, gegeven in de aanbestedingsdocumenten, dan prevaleert de informatie gegeven in de Nota van Inlichtingen.

Vragen en antwoorden

Nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Geschiktheidseisen (hfdst 4.4.3)	<p>"In het beschrijvend document is opgenomen dat inschrijver dient te beschikken over aantoonbare ervaring met de uitvoering van Verbijzonderde Interne Controle (VIC) bij een gemeente van vergelijkbare omvang, onderbouwd met een referentie die niet ouder is dan drie jaar."</p> <p>Wij willen graag verifiëren hoe deze geschiktheidseis kan worden geïnterpreteerd.</p> <p>Onze situatie is als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none">•Newtone is als organisatie relatief nieuw actief in de publieke sector, waardoor wij op organisatieniveau nog bezig zijn met het opbouwen van gemeentelijke referenties. Gedurende de aanbesteding van gemeente Drimmelen voeren wij, als Newtowne, een VIC opdracht uit bij een gemeente van +/- 100.000 inwoners in het Zuiden van het land.•Binnen het voor deze opdracht in te zetten team beschikken wij individueel over ruime, aantoonbare ervaring met VIC opdrachten bij gemeenten en andere publieke organisaties, opgedaan vanuit eerdere dienstverbanden.•Deze ervaring betreft onder meer procesanalyses, risicogerichte lijncontroles, rapportages aan management/bestuur en input voor rechtmatigheids- en/of SiSa-verantwoording <p>Onze vraag is of de aanbestedende dienst kan bevestigen of:</p> <ol style="list-style-type: none">1.relevante en aantoonbare individuele ervaring van teamleden, opgedaan in eerdere dienstverbanden, kan worden meegewogen bij de beoordeling van de referentie-eis, en/of2.het mogelijk is deze ervaring expliciet toe te lichten en te onderbouwen binnen de inschrijving (bijvoorbeeld via toelichting bij de referentie of anderszins), mits dit past binnen de aanbestedingsdocumenten."	<p>Onder deze geschiktheidseis wordt verstaan dat inschrijver beschikt over aantoonbare en recente ervaring met de uitvoering van Verbijzonderde Interne Controle (VIC) bij een gemeente van vergelijkbare omvang. Deze ervaring dient te worden onderbouwd met minimaal één referentie die niet ouder is dan drie jaar, gerekend vanaf de uiterste inschrijfdatum. Uit de referentie moet blijken dat daadwerkelijk VIC-werkzaamheden zijn uitgevoerd binnen een gemeentelijke context.</p>

2	Documentatie tbv offerte en casus	<p>Kunt u ons voorzien van de meest recente volgende stukken:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Accountantsverslag - Management letter - (V)IC-plan - (V)IC rapportage 	<p>Het controleplan 2025 is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gedeeld. Andere stukken zullen na gunning gedeeld worden.</p>
3	Casus - vraag 1	<p>Om een gedegen risicoanalyse uit te voeren is normaliter informatie van de gemeente nodig, gedacht kan worden aan bijvoorbeeld:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Procesbeschrijvingen - Interviews met procesverantwoordelijke - Informatie uit voorgaande jaren - Ontwikkelingen in huidig en komende jaren - Financiële omvang van de processen - Wijze waarop processen zijn vormgegeven (zelfstandig, samenwerking, uitbesteding etc) <p>Deze informatie ontbreekt in de casus. Verwacht u dat we, zonder de volledige context van Drimmelen te kennen, de casus op basis van onze eigen kennis en ervaring beantwoorden? Of kunt u ons voorzien van de specifieke informatie over Drimmelen?</p>	<p>De casus is bedoeld om inzicht te krijgen in de wijze waarop inschrijver, op basis van algemene vakkennis en ervaring, een risicoanalyse opstelt. Het is daarbij niet de bedoeling dat inschrijver beschikt over of gebruikmaakt van volledige, specifieke informatie over de gemeente Drimmelen.</p> <p>Inschrijvers wordt daarom verzocht de casus te beantwoorden op basis van aannames en eigen professionele expertise. Indien inschrijver aannames hanteert, dient dit expliciet te worden benoemd en toegelicht. Nadere of aanvullende gemeente-specifieke informatie wordt niet verstrekt.</p>
4	Personeel van contractant	<p>Als onderdeel van dit artikel heeft de gemeente de mogelijkheid om te eisen personeel te vervangen. Gegeven de onafhankelijke rol die de VIC zou moeten hebben vinden wij het niet passend dat dit kan zonder dat daar overleg over heeft plaatsgevonden met de verantwoordelijke vanuit de uitvoerder. Kunt u instemmen met de aanpassing dat op voorhand overleg plaatsgevonden dient te hebben en dat de gemeente gemotiveerd moet aantonen waarom vervanging noodzakelijk is zonder dat dit de onafhankelijkheid van de VIC raakt? Dit om de gevraagde onafhankelijke positie te waarborgen.</p>	<p>De aanbestedende dienst gaat akkoord met de aanpassing dat op voorhand overleg plaats dient te vinden dat de gemeente gemotiveerd aangeeft waarom vervanging noodzakelijk is.</p>

5	Aansprakelijkheid en verzekering	<p>De maximale aansprakelijkheid is niet gedefinieerd. Kunt u instemmen met de volgende toevoeging vanuit de ARVODI 2025 voorwaarden:</p> <p>Tenzij Partijen anders zijn overeengekomen, is de Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van diens verplichtingen tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden en te lijden schade, waarbij de aansprakelijkheid is beperkt tot maximaal vier maal de hoogte van de opdrachtwaarde per gebeurtenis en zes maal de hoogte van de opdrachtwaarde per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is, tot een maximum van € 3.000.000,- per gebeurtenis en € 5.000.000,- per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.</p>	<p>Op deze aanbesteding en de daaruit voortvloeiende overeenkomst zijn de Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Drimmelen van toepassing. In deze voorwaarden is de aansprakelijkheid, inclusief maxima per gebeurtenis en de van toepassing zijnde uitzonderingen, expliciet geregeld in artikel 14. De aanbestedende dienst ziet geen aanleiding om bepalingen uit de ARVODI 2025 over te nemen of aanvullend van toepassing te verklaren. De aanbestedingsdocumenten worden op dit punt niet gewijzigd. De aanbestedende dienst bevestigt dat in de geldende inkoopvoorwaarden geen maximum is opgenomen voor de cumulatieve aansprakelijkheid over de looptijd van de overeenkomst. Dit betreft een bewuste keuze, die aansluit bij de aard, inhoud en het belang van de opdracht.</p>
6	Intellectueel eigendom	<p>Als onderdeel van de uitvoering van de VIC maken wij gebruik van werkprogramma's die door onszelf zijn ontwikkeld. Deze werkprogramma zijn essentieel voor de uitvoering van onze werkzaamheden en daarvoor kunnen wij het intellectueel eigendom niet overdragen. De resultaten van de VIC worden uiteraard wel aan u beschikbaar gesteld. Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>De aanbestedende dienst kan instemmen met het gebruik van door inschrijver zelf ontwikkelde werkprogramma's voor de uitvoering van de VIC, waarbij het intellectueel eigendom bij inschrijver berust en niet wordt overgedragen. Voorwaarde is dat de resultaten en bevindingen van de uitgevoerde VIC-werkzaamheden volledig en inzichtelijk aan de aanbestedende dienst worden gerapporteerd, zodanig dat deze toereikend zijn voor sturing, verantwoording en eventuele controle door de accountant.</p>
7	Bijlagen	<p>Kunt u de volgende bijlagen in bewerkbare vorm beschikbaar stellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bijlage 1 Inschrijvingsbiljet Verbijzonderde Interne Controle (VIC) - Bijlage 2 Eigen verklaring sanctiepakket Rusland 	<p>De aanbestedende dienst stelt deze, zoals vermeld in paragraaf 4.1, bij publicatie van de Nota van Inlichtingen beschikbaar in een bewerkbaar format.</p>

8	Geschiktheidseisen	U vraagt om een professional met een RA of RC titel. Kunt u ermee instemmen dat een AA met certificeringsbevoegdheid gelijkgesteld kan worden aan de RA titel en daarmee voldoet aan de geschiktheidseisen?	De aanbestedende dienst kan ermee instemmen dat een AA met certificeringsbevoegdheid wordt gelijkgesteld aan een RA-titelhouder, mits de betreffende professional aantoonbaar beschikt over relevante kennis en ervaring passend bij de werkzaamheden zoals omschreven in de aanbestedingsdocumenten. In dat geval wordt voldaan aan de gestelde geschiktheidseis.
9	Processen in scope	Is er een overzicht beschikbaar van de processen die momenteel betrokken worden in de VIC?	<p>De processen die momenteel binnen de VIC-werkzaamheden worden betrokken zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> Inkopen en aanbestedingen Personeel Subsidies Belastingen Leges omgevingsvergunningen Verhuur en pacht Gronden- en verkopen Treasury Specifieke uitkeringen <p>Deze processen omvatten zowel bedrijfsvoerings- als primaire processen met een materiële impact op de financiële verantwoording en rechtmatigheid. De samenstelling en prioritering van de VIC-scope kunnen per jaar worden bijgesteld op basis van een risicogerichte afweging en actuele ontwikkelingen, in afstemming tussen gemeente en opdrachtnemer.</p>
10	Meerjarenvisie	In het document geeft u aan dat de meerjarenvisie van de concerncontroller een belangrijk kader is. Is deze beschikbaar?	Het controleplan 2025 is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gedeeld. Andere stukken zullen na gunning gedeeld worden.

11	Verbreiding werkzaamheden	In de tekst geeft u aan: "De opdracht richt zich vooralsnog uitsluitend op de VIC werkzaamheden binnen de bedrijfsvoerings- en primaire processen, met uitzondering van het sociaal domein.". Dit lijkt te impliceren dat er op termijn mogelijk nog andere werkzaamheden onder deze opdracht kunnen vallen. Welke werkzaamheden zijn dit? Betreft dit alleen de mogelijke toevoeging van het sociaal domein?	Met de formulering "vooralsnog" wordt uitsluitend bedoeld dat de opdracht zich op dit moment richt op de VIC-werkzaamheden binnen de bedrijfsvoerings- en primaire processen, met uitsluiting van het sociaal domein. De enige mogelijke uitbreiding betreft een eventuele latere toevoeging van het sociaal domein, zoals beschreven in paragraaf 2.8 van het beschrijvend document. Een dergelijke uitbreiding zal uitsluitend plaatsvinden overeenkomstig de in paragraaf 3.1.3 opgenomen herzieningsclausule. Van andere uitbreidingen van de opdracht is geen sprake.
12	Managementrapportage huidige accountant	Kunt u (een recente) managementrapportage of andere rapportage van de huidige accountant met ons delen, voor zover beschikbaar, ter ondersteuning van ons inzicht in de bevindingen en aandachtspunten uit de accountantscontrole?	Het controleplan 2025 is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gedeeld. Andere stukken zullen na gunning gedeeld worden.
13	Intern controleplan	Kunt u ons voorzien van het huidige dan wel het meest recente interne controleplan van de gemeente, zodat wij een goed beeld krijgen van de opzet en werking van de interne beheersing?	Het controleplan 2025 is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gedeeld. Andere stukken zullen na gunning gedeeld worden.
14	Tendered – Gunningscriteria K2. Presentatie uitgewerkte casus	In het beschrijvend document is opgenomen dat het presentatiemateriaal voor K2 (Presentatie uitgewerkte casus) niet vooraf hoeft te worden ingediend en geen onderdeel uitmaakt van de schriftelijke inschrijving. In TenderNed wordt echter onder het onderdeel Presentatie wel de mogelijkheid geboden om documenten te uploaden. Kunt u bevestigen dat het uploaden van documenten onder dit onderdeel bij de inschrijving niet vereist is en dat het presentatiemateriaal uitsluitend tijdens de presentatie zelf wordt gebruikt?	De aanbestedende dienst bevestigt dat het uploaden van documenten voor gunningscriterium K2. Presentatie uitgewerkte casus niet vereist is.

15	Beschrijvend document, § 4.2. Indiening van de inschrijving	In paragraaf 4.2 van het beschrijvend document is opgenomen dat de opening van de kluis met de inschrijvingen niet openbaar is. In het beschrijvend document wordt echter niet expliciet aangegeven of, en zo ja wanneer, de aanbestedende dienst de inschrijvers informeert over: <ul style="list-style-type: none"> – het aantal ontvangen (geldige) inschrijvingen; en – de identiteit van de inschrijvers. Kunt u aangeven of de aanbestedende dienst na sluiting van de inschrijving en opening van de kluis de inschrijvers informeert over het aantal inschrijvingen en/of de namen van de inschrijvers?	Deze aanbesteding betreft een opdracht voor diensten. De opening van de inschrijvingskluis is niet openbaar en er wordt geen proces-verbaal van opening opgemaakt. De aanbestedende dienst informeert inschrijvers niet bij de opening van de kluis over het aantal ontvangen (geldige) inschrijvingen en niet over de identiteit van de inschrijvers.
16	Beschrijvend document, K1. Plan van aanpak	Gaat u ermee akkoord dat we Cv's van de teamleden als bijlage toevoegen aan de offerte zonder dat deze meetellen met het maximale aantal pagina's voor het plan van aanpak?	De aanbestedende dienst gaat akkoord dat de CV's als bijlage worden toegevoegd aan de offerte, zonder dat deze meetellen met het maximale aantal pagina's voor het plan van aanpak.
17	Beschrijvend document, § 4.7.4. Procedure van beoordelen	In het beschrijvend document blijkt niet expliciet wie de leden zijn van het beoordelingsteam en welke functies zij bekleden. Zou u ons nader kunnen informeren over de samenstelling van de commissie en hun taken en verantwoordelijkheden?	De beoordeling wordt uitgevoerd door een zorgvuldig samengesteld multidisciplinair team van betrokken deskundigen binnen de organisatie. De commissie beoordeelt de inschrijvingen op basis van de in de aanbestedingsstukken opgenomen criteria. In het kader van een zorgvuldig en onafhankelijk beoordelingsproces verstrekt aanbestedende dienst geen nadere informatie over de individuele samenstelling van het beoordelingsteam.
18	Beschrijvend document, pagina 31, 32, 35	Wordt bij de beoordeling van de casus primair gekeken naar inhoudelijke volledigheid, of juist naar de onderliggende keuzes en redeneringen?	Bij de beoordeling van de casus wordt primair gekeken naar de onderliggende keuzes, redeneringen en professional judgement van inschrijver. Inhoudelijke volledigheid is van belang, maar is ondergeschikt aan de mate waarin inschrijver inzichtelijk maakt waarom bepaalde keuzes worden gemaakt en hoe de risicoanalyse tot stand komt.

19	Beschrijvend document, pagina 33	Welke mate van ondersteuning in veranderaanpak en borging verwacht de gemeente van de opdrachtnemer, zonder dat deze kaderstellend wordt?	De aanbestedende dienst verwacht van de opdrachtnemer een ondersteunende en adviserende rol bij de veranderaanpak en borging, gericht op het aandragen van verbetervoorstellen, het delen van best practices en het signaleren van risico's. De opdrachtnemer ondersteunt bij implementatie en borging, maar is niet kaderstellend of besluitvormend. De eindverantwoordelijkheid voor keuzes, prioritering en inrichting blijft bij de gemeente.
20	Beschrijvend document, pagina 32-33	Op welke wijze worden VIC bevindingen momenteel opgevolgd en gemonitord, en waar ziet de gemeente hier ruimte voor verbetering?	VIC-bevindingen worden momenteel halfjaarlijks gerapporteerd en besproken, onder andere via presentaties en bespreking in het MT en het POHO. Daarnaast vindt periodiek afstemming plaats met de concerncontroller over de voortgang. Van de inschrijver wordt verwacht dat deze, als onderdeel van de opdracht, voorstellen aandraagt voor een meer structurele vastlegging, prioritering en monitoring van opvolgacties. Hierbij wordt nadrukkelijk ruimte gezien voor het verbeteren van eigenaarschap, inzicht in voortgang en borging binnen de reguliere planning-en-control cyclus, zonder dat de opdrachtnemer kaderstellend of besluitvormend wordt.
21	Beschrijvend document, pagina 9 en 31	Welke capaciteit (rollen en tijd) verwacht de gemeente realistisch te kunnen vrijmaken binnen de lijnorganisatie voor VIC activiteiten?	De gemeente verwacht realistisch de volgende capaciteit binnen de lijnorganisatie beschikbaar te stellen voor VIC-activiteiten: Proceseigenaren en budgethouders: beperkte inzet voor interviews, toelichting op processen en het bespreken van bevindingen en opvolgacties. MT/POHO: tijd voor halfjaarlijkse bespreking en prioritering van VIC-bevindingen en voorgestelde beheersmaatregelen. Concerncontroller / Financiën: structurele afstemming en coördinatie, inclusief periodiek overleg met de opdrachtnemer. De inzet vanuit de lijnorganisatie is daarmee gericht en beperkt van omvang, passend binnen reguliere werkzaamheden. Van de inschrijver wordt verwacht dat de VIC-aanpak hierop aansluit en zoveel mogelijk ontzorgt, onder andere door een efficiënte planning, duidelijke informatiebehoefte en goed voorbereide sessies.

22	Beschrijvend document, pagina 9 en 10	Hoe ziet de gemeente idealiter de rolverdeling tussen concerncontroller, opdrachtnemer VIC en externe accountant in de praktijk?	<p>De gemeente ziet idealiter een duidelijke en complementaire rolverdeling tussen de betrokken partijen:</p> <p>Concerncontroller: vervult een regisserende en coördinerende rol, is primair aanspreekpunt binnen de organisatie, bewaakt samenhang met planning-en-control en ziet toe op opvolging van VIC-bevindingen.</p> <p>Opdrachtnemer VIC: is verantwoordelijk voor de onafhankelijke uitvoering van de VIC-werkzaamheden, het signaleren en analyseren van risico's en het rapporteren van bevindingen. Daarnaast wordt van de opdrachtnemer verwacht dat deze voorstellen doet voor verbetering van beheersmaatregelen en borging, zonder kaderstellend of besluitvormend te zijn.</p> <p>Externe accountant: toetst vanuit zijn wettelijke rol de opzet, het bestaan en de werking van beheersmaatregelen en maakt gebruik van de resultaten van de VIC voor de accountantscontrole, met behoud van eigen professionele oordeelsvorming.</p> <p>De rolverdeling is erop gericht dat verantwoordelijkheden helder zijn, doublures worden voorkomen en samenwerking bijdraagt aan een efficiënte en effectieve controleketen.</p>
23	Beschrijvend document, pagina 9 en 31	Hoe verhoudt de meerjarenvisie interne beheersing 2026–2029 zich tot de eerste twee contractjaren waarop de casus is gericht?	<p>De meerjarenvisie interne beheersing 2026–2029 vormt het strategische en inhoudelijke kader voor de doorontwikkeling van de interne beheersing op de middellange termijn. De eerste twee contractjaren, waarop de casus is gericht, worden gezien als initiële uitvoerings- en inrichtingsfase binnen deze meerjarenvisie.</p> <p>Van de inschrijver wordt verwacht dat de voorstellen en aanpak in de casus bijdragen aan de realisatie van de meerjarenvisie, waarbij de focus in de eerste twee jaren ligt op concrete verbeteringen, het versterken van de basis en het creëren van randvoorwaarden voor duurzame borging in de daaropvolgende jaren.</p>

24	Beschrijvend document, pagina 8-9	Kan de gemeente aangeven welke processen de afgelopen jaren structureel aandachtsgebieden waren binnen de VIC, en waar zij juist verbetering of volwassenheid ziet?	<p>In de afgelopen jaren lagen binnen de VIC structurele aandachtsgebieden met name bij de processen Inkoop en Aanbesteden, Subsidies (waaronder SiSa-regelingen), Grondexploitaties en Overlopende activa en passiva. Deze processen kennen een relatief hoge complexiteit en hebben een materiële impact op rechtmatigheid en financiële verantwoording.</p> <p>Verbetering en toenemende mate van volwassenheid ziet de aanbestedende dienst met name bij processen waar de basisinformatievoorziening en standaardisering zijn versterkt, zoals onderdelen van het inkoopproces en de financiële basisregistraties. De aanbestedende dienst verwacht dat de opdrachtnemer deze inzichten meeneemt en bijdraagt aan verdere risicogerichte focus en doorontwikkeling van de interne beheersing.</p>
25	Ontbrekende bepaling	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." Kunt u hiermee instemmen?	<p>Nee. Door inschrijving conformeren inschrijvers zich aan het beschrijvend document, de conceptovereenkomst en de van toepassing zijnde voorwaarden. Daarin is vastgelegd dat de opdracht zorgvuldig, professioneel en onafhankelijk wordt uitgevoerd.</p> <p>De voor bij de uitvoering betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels gelden van rechtswege en behoeven geen afzonderlijke contractuele bevestiging. De aanbestedende dienst ziet daarom geen noodzaak om een aanvullende bepaling hierover op te nemen. De aanbestedingsdocumenten en de (concept)overeenkomst worden op dit punt niet gewijzigd.</p>

26	Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor Contractant. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Contractant zal dan een opzegtermijn van vier (4) maanden in acht nemen. Kunt u daarmee instemmen?	De aanbestedende dienst kan instemmen met het opnemen van een tussentijdse opzeggingsmogelijkheid voor beide partijen. Voor opdrachtnemer geldt daarbij een opzegtermijn van zes (6) maanden, conform paragraaf 3.1.2 van het beschrijvend document
27	Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	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.	Artikel 23.6 van de Algemene inkoopvoorwaarden verplicht opdrachtnemer niet tot het beschikken over of werken met een g-rekening. Deze bepaling is uitsluitend van toepassing indien dit wettelijk vereist is of indien de aanbestedende dienst dit expliciet verlangt. Voor de onderhavige opdracht is het werken met een g-rekening niet wettelijk vereist en wordt dit door de aanbestedende dienst ook niet verlangd. Het ontbreken van een g-rekening vormt derhalve geen belemmering voor inschrijving of uitvoering van de opdracht. Er bestaat geen aanleiding om deze bepaling te schrappen. De aanbestedingsdocumenten worden op dit punt niet gewijzigd.

28	Artikel 14.16 Addendum Algemene Inkoopvoorwaarden	In geval van schending van artikel 14 deel II geldt een boete met een hoogte van maximaal de opdrachtwaarde. Dit boetebeding werkt aanvullend op overige aan u toekomende rechten, waaronder uw recht op schadevergoeding. Dit betekent dat wij niet alleen een flinke boete verschuldigd zouden zijn, maar ook voor de schadevergoeding kunnen worden aangesproken. U heeft voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien wij onze verplichtingen schenden. Een dergelijke flinke boete daarnaast, is daarom niet nodig en ons inziens buiten proportioneel. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen. Indien u hiertoe niet bereid bent, wensen wij het boetebedrag te verlagen naar maximaal €25.000,-. Daarnaast wensen wij het boetebedrag in mindering te brengen op eventuele schadevergoeding. Bent u op grond van het voorgaande bereid artikel 14.16 te schrappen? Zo nee, bent u bereid artikel 14.16 overeenkomstig onze suggesties aan te passen?	Nee. Het boetebeding in artikel 14.16 van de Algemene inkoopvoorwaarden is een bewuste keuze van de aanbestedende dienst en heeft betrekking op de handhaving van verplichtingen die voortvloeien uit artikel 14, deel II, waaronder verplichtingen op het gebied van arbeidsvoorwaarden en ketenaansprakelijkheid. Het boetebeding heeft een zelfstandig karakter en fungeert als aanvullend handhavingsinstrument naast het recht op schadevergoeding. Hiermee wordt invulling gegeven aan het preventieve en normerende doel van de bepaling. De maximale hoogte van de boete is begrensd tot de opdrachtwaarde en wordt uitsluitend toegepast indien sprake is van schending van de betreffende verplichtingen. De aanbestedende dienst acht deze regeling proportioneel en passend bij de aard en het belang van de opdracht en ziet daarom geen aanleiding om artikel 14.16 te schrappen of aan te passen. De aanbestedingsdocumenten worden op dit punt niet gewijzigd.
29	Artikel 14.7 sub a	In dit artikel worden gevallen beschreven wanneer de	De gemeente kan niet instemmen met het voorgestelde aanpassen van

<p>Addendum Algemene Inkoopvoorwaarden</p>	<p>aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen. Wij zijn alleen bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor eventuele schadevergoedingen van derden ten gevolge van dood of letsel en/of opzet of grove nalatigheid. In alle andere gevallen zijn wij niet bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren. Op laatstgenoemde gevallen dient de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te zijn. Wij zien dat u in artikel 14.8 aangeeft dat het BW van toepassing is en daarin ook beperking staan opgenomen. In het Burgerlijk Wetboek zijn weliswaar beperkingen opgenomen, zoals bijvoorbeeld het beroep op eigen schuld (art. 6:101 BW) en de mogelijkheid tot matiging indien volledige schadevergoeding onaanvaardbaar is (art. 6:109 BW), maar het BW bevat geen beperking in de hoogte van de aansprakelijkheid, hetgeen juist voor Contractant van belang is. Wij vragen u daarom artikel 14.7 sub a conform volgend voorstel aan te passen: ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding enkel ten gevolge van dood of letsel; Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>artikel 14.7 sub a.</p> <p>De in de overeenkomst opgenomen uitzonderingen op de aansprakelijkheidsbeperking zijn bewust geformuleerd en passend geacht bij de aard van de opdracht en de risicoverdeling die de gemeente daarbij redelijk acht.</p> <p>De gemeente acht het niet wenselijk om onbeperkte aansprakelijkheid uitsluitend te beperken tot gevallen van dood of letsel en/of opzet of grove nalatigheid.</p> <p>De aansprakelijkheidsregeling blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.</p>
--	--	--

30	Artikel 14.5 en 14.6 Addendum Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>In artikel 14.6 addendum Algemene Inkoopvoorwaarden 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 honorarium. 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 14.5 en 14.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: "14.X 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."</p> <p>Indien u hiermee niet kunt instemmen, verzoeken wij u te bevestigen dat – gelet op de jaarlijkse aard van de werkzaamheden – voor de toepassing van de staffel wordt uitgegaan van de jaarlijkse opdrachtwaarde en niet van de totale opdrachtwaarde over de volledige looptijd van de overeenkomst. Kunt u dit bevestigen?</p>	<p>De aanbestedende dienst heeft kennisgenomen van de toelichting. De aansprakelijkheidsregeling in artikel 14.5 en 14.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden, inclusief de daarin opgenomen staffel, betreft een bewuste keuze en maakt onderdeel uit van de vooraf vastgestelde contractuele risicoverdeling behorende bij deze opdracht.</p> <p>De aanbestedende dienst is niet gehouden aan te sluiten bij door inschrijvers gehanteerde (branche-)modelvoorwaarden, zoals de NBA Algemene Voorwaarden. De gekozen aansprakelijkheidsregeling wordt, gelet op de aard, omvang en mogelijke impact van de opdracht, passend en proportioneel geacht.</p> <p>De aanbestedende dienst ziet daarom geen aanleiding artikel 14.5 en 14.6 aan te passen conform het voorstel van inschrijver. Tevens ziet de aanbestedende dienst geen aanleiding te bevestigen dat voor de toepassing van de staffel uitsluitend wordt uitgegaan van de jaarlijkse opdrachtwaarde.</p> <p>De aanbestedingsdocumenten en voorwaarden blijven ongewijzigd van toepassing.</p>
----	--	---	---

31	Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept): "14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking."	Artikel 14.1 blijft ongewijzigd. Wel wordt bevestigd dat de vrijwaringsplicht uitsluitend ziet op schade van derden die het gevolg is van een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst door contractant.
32	Artikel 11.1 en artikel 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 Contractant. Gemeente 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 11.1 te vervangen voor de volgende bepaling: "De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen." Kunt u hiermee instemmen?	In de overeenkomst en het beschrijvend document zijn geen project specifieke termijnen als fatale termijnen aangemerkt. Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bevat een algemene regeling die van toepassing is indien sprake is van expliciet als fataal aangemerkte termijnen. De aanbestedende dienst ziet geen aanleiding om artikel 11.1 aan te passen of termijnen in deze aanbesteding als streeftermijnen te kwalificeren. De aanbestedingsdocumenten worden op dit punt niet gewijzigd.
33	Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel berusten alle intellectuele eigendomsrechten (IE-rechten) met betrekking tot de resultaten die voortvloeien uit deze overeenkomst bij u. De resultaten uit onze dienstverlening komen tot	De aanbestedende dienst kan niet instemmen met het voorgestelde om alle intellectuele eigendomsrechten met betrekking tot de resultaten uitsluitend bij contractant te laten berusten en deze te beperken tot een

stand met gebruikmaking van door ons ontwikkelde methodes en tools (hierna: Methodes). Daarnaast worden de resultaten op een bepaalde manier weergegeven. Denk hierbij aan lay outs, logo's, tekstblokken, woordkeuzes, opbouw etc. (hierna: Opmaak). Deze Methodes en Opmaak gebruiken wij vaak ook bij andere klanten voor het uitvoeren van soortgelijke opdrachten en zorgt ervoor dat wij onze dienstverlening qua kosten zo efficiënt mogelijk aan klanten kunnen aanbieden. Indien wij de IE-rechten op de resultaten van onze dienstverlening overdragen, mogen wij die resultaten niet meer gebruiken bij het uitvoeren van soortgelijke opdrachten bij andere klanten. Wij hebben er dus groot belang bij dat alle IE-rechten die ontstaan tijdens of voortvloeien uit de uitvoering van de werkzaamheden aan ons toebehoren. Met een overdracht van IE-rechten kunnen wij daarom niet instemmen. Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is ook niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht volstaat daarvoor. Het gebruiksrecht in het door ons hierna gedane voorstel omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten bestemd zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen dat doel, is geen toestemming van ons vereist. Wij verzoeken u op basis van het voorgaande artikel 8 als volgt op te nemen: "8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan Gemeente 8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of

gebruiksrecht zoals voorgesteld.

Wel geldt dat door contractant gebruikte methodes, werkwijzen en tools die reeds vóór of onafhankelijk van de opdracht zijn ontwikkeld, eigendom blijven van contractant.

De aanbestedende dienst dient echter vrij en onbeperkt gebruik te kunnen maken van de resultaten van de uitvoering van de opdracht, waaronder in ieder geval begrepen het intern gebruik, het delen met derden (zoals de accountant) en het gebruiken voor verantwoording en doorontwikkeling.

		<p>andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.”</p>	
34	<p>Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden</p>	<p>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?</p>	<p>De aanbestedende dienst begrijpt uw bezwaar ten aanzien van het persoonlijk laten ondertekenen van geheimhoudingsverklaringen door medewerkers van Contractant.</p> <p>Artikel 7 van de conceptovereenkomst dient te worden gelezen in samenhang met de overige bepalingen uit de overeenkomst en het addendum op de Algemene Inkoopvoorwaarden, waaronder de overeengekomen aansprakelijkheids- en geheimhoudingsregeling. Met artikel 7.4 wordt niet beoogd een zelfstandige of aanvullende persoonlijke aansprakelijkheid van individuele medewerkers jegens de aanbestedende dienst te creëren, noch een uitbreiding van de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsregeling.</p> <p>De Contractant blijft verantwoordelijk voor de naleving van de geheimhoudingsverplichtingen door de door haar ingezette medewerkers en/of derden.</p> <p>De aanbestedende dienst ziet daarom geen aanleiding artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren.</p>

35	Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>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."</p>	<p>De aanbestedende dienst begrijpt dat Contractant voor de uitvoering van de werkzaamheden in belangrijke mate afhankelijk is van door de Gemeente aangeleverde informatie en gegevens. De aanbestedende dienst stelt voor de bepaling als volgt op te nemen: "Contractant mag bij de uitvoering van de opdracht in beginsel uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door de Gemeente verstrekte informatie, tenzij Contractant wist of redelijkerwijs behoorde te weten dat deze informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is. Contractant blijft gehouden de werkzaamheden zorgvuldig, professioneel en met een passende mate van kritische beoordeling uit te voeren en kenbare onjuistheden of inconsistenties te signaleren."</p>
36	Artikel 7 Conceptovereenkomst	<p>In de betreffende bepaling is opgenomen dat, indien tijdens de uitvoering schade wordt toegebracht aan eigendommen van de Gemeente of derden, de Contractant deze schade en eventuele gevolgschade zal vergoeden. Wij merken op dat deze formulering leidt tot een verruiming van de aansprakelijkheid van Contractant. De bepaling bevat immers een onbeperkte schadevergoedingsverplichting, inclusief gevolgschade, zonder expliciete aansluiting bij de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking. Daarmee wordt feitelijk afgeweken van het addendum op de inkoopvoorwaarden, waarin juist is voorzien in een beperking van aansprakelijkheid om te komen tot een evenwichtige risicoverdeling. Het expliciet aanwijzen van zowel directe schade als gevolgschade als volledig vergoedingsplichtig, zonder verwijzing naar de geldende aansprakelijkheidsbeperking, leidt tot een onevenredig en onbegrensd risico voor Contractant en doet afbreuk aan de werking en bedoeling van de aansprakelijkheidsbeperking zoals overeengekomen in het addendum. Wij verzoeken u daarom te bevestigen dat schade zoals bedoeld in artikel 7 conceptovereenkomst wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking. Kunt u dit bevestigen?</p>	<p>De aanbestedende dienst bevestigt dat artikel 7 van de conceptovereenkomst dient te worden gelezen in samenhang met de in de overeenkomst en het addendum op de Algemene Inkoopvoorwaarden overeengekomen bepalingen inzake aansprakelijkheid en aansprakelijkheidsbeperking. De in artikel 7 genoemde schadevergoedingsverplichting laat de toepasselijkheid van de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking onverlet. Met deze bepaling wordt geen uitbreiding of afwijking van de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsregeling beoogd.</p>

37	Paragraaf 4.4.4. Beschrijvend Document	<p>In paragraaf 4.4.4 is opgenomen dat na definitieve gunning, indien zou blijken dat een inschrijver een inhoudelijk onjuiste verklaring en/of onjuiste of misleidende bewijsmiddelen heeft verstrekt, een direct opeisbare boete van € 20.000 wordt opgelegd, naast intrekking van de gunning en ontbinding van de overeenkomst. Wij merken op dat het opnemen van een dergelijke boete in dit stadium van de aanbestedingsprocedure in vergelijkbare trajecten ongebruikelijk is. In de regel volstaan aanbestedende diensten in dergelijke situaties met de bestaande wettelijke instrumenten, zoals uitsluiting, intrekking van de gunningsbeslissing en – na gunning – ontbinding van de overeenkomst. Het additioneel opleggen van een vaste boete achten wij om die reden niet gebruikelijk en bovendien niet wenselijk, aangezien dit kan leiden tot een onevenredige risicoverdeling. Met name nu eventuele onjuistheden ook het gevolg kunnen zijn van interpretatieverschillen, onbedoelde onvolledigheden of informatie die pas later beschikbaar komt, achten wij een boete van deze aard en omvang niet proportioneel. Gelet hierop verzoeken wij u te overwegen of de boete opgenomen in paragraaf 4.4.4 buiten toepassing kan worden verklaard. Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>De aanbestedende dienst onderkent dat de in paragraaf 4.4.4 opgenomen boetebepaling een verstrekkende maatregel betreft. De bepaling is opgenomen ter borging van de juistheid en betrouwbaarheid van verstrekte verklaringen en bewijsmiddelen. De aanbestedende dienst is bereid te verduidelijken dat deze bepaling uitsluitend wordt toegepast in gevallen waarin sprake is van opzettelijk of ernstig verwijtbaar verstrekken van onjuiste of misleidende informatie.</p> <p>Voor het overige blijft paragraaf 4.4.4 ongewijzigd van toepassing</p>
----	--	--	---

38	Concept Verwerkersovereenkomst en Paragraaf 3.3 Beschrijvend Document	<p>Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. De opdracht is immers niet primair gericht op het verwerken van persoonsgegevens, wordt onafhankelijk uitgevoerd en wij worden ingeschakeld in verband met onze professionele deskundigheid. Wij bepalen welke gegevens nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten en welke instrumenten (zoals software) daarbij worden gebruikt (doel en middelen), een en ander in het kader van de overeenkomst en conform de AVG. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en kan er geen verwerkersovereenkomst of overeenkomst tussen twee gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken gesloten worden. Dit standpunt wordt bevestigd in de - met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde - Richtsnoeren van de beroepsorganisatie (2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Wij kunnen wel instemmen met het sluiten van een overeenkomst gegevensuitwisseling zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke, waarbij partijen na gunning in gesprek gaan over de inhoud van een dergelijke overeenkomst. Kunt u derhalve de verwerkersovereenkomst buiten toepassing verklaren en bevestigen dat beide partijen zich kwalificeren als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijken?</p>	<p>De aanbestedende dienst onderschrijft dat de aard van de opdracht met zich kan brengen dat partijen bij de uitvoering kwalificeren als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijken in de zin van de AVG, nu de opdrachtnemer de werkzaamheden onafhankelijk uitvoert op basis van eigen professionele deskundigheid en daarbij zelf het doel en de middelen van eventuele gegevensverwerkingen bepaalt. De aanbestedende dienst kan ermee instemmen dat de verwerkersovereenkomst buiten toepassing wordt verklaard, onder de voorwaarde dat partijen na gunning in overleg treden over het sluiten van een overeenkomst inzake gegevensuitwisseling tussen zelfstandig verwerkingsverantwoordelijken, waarin onder meer transparantie, beveiliging en verantwoordelijkheidsverdeling worden vastgelegd. Partijen blijven ieder zelfstandig verantwoordelijk voor de naleving van de AVG binnen hun eigen verwerkingen.</p>
39	Paragraaf 1.5 Beschrijvend Document	<p>Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?</p>	<p>De aanbestedende dienst kan niet instemmen met het inlassen van een extra vragenronde. De aanbestedingsprocedure en bijbehorende planning zijn vastgesteld met inachtneming van transparantie en gelijke behandeling van alle inschrijvers. De mogelijkheid tot het stellen van vragen is om die reden beperkt tot de in de planning genoemde vragenronde. De aanbestedende dienst zal de ingediende vragen zo volledig en duidelijk mogelijk beantwoorden in de Nota van Inlichtingen. De planning blijft ongewijzigd.</p>

40	Beschrijvend document - Algemeen	Algemeen: Wat is de verspreidingskring van de rapportages?	<p>De rapportages worden primair verspreid binnen de gemeentelijke organisatie aan de daarvoor relevante functionarissen, waaronder het managementteam, het portefeuillehouders overleg (POHO) en de concerncontroller.</p> <p>Daarnaast worden de rapportages, voor zover relevant, gedeeld met de externe accountant ten behoeve van de accountantscontrole. Verdere verspreiding vindt uitsluitend plaats indien dit noodzakelijk is voor sturing, besluitvorming of verantwoording.</p>
41	Beschrijvend document - Subgunning K1	Subgunning K1 (p.29): De offerte mag maximaal bestaan uit vijf pagina's met uitzondering van schema's, tabellen, etc.. Wordt hierbij verwacht dat de tabellen en schema's allemaal op het eind van de offerte worden toegevoegd? Op welke manier worden de paginanummers geteld als de tabellen en schema's tussen de tekst zijn opgenomen?	<p>Tabellen, schema's en vergelijkbare visuele elementen mogen zowel tussen de tekst als aan het einde van de offerte worden opgenomen.</p> <p>Voor de maximale omvang van vijf pagina's geldt dat pagina's die uitsluitend bestaan uit tabellen, schema's, figuren of vergelijkbaar ondersteunend materiaal niet meetellen voor de paginalimiet.</p> <p>Pagina's waarop zowel lopende tekst als tabellen, schema's of andere visuele elementen zijn opgenomen, worden wel volledig meegeteld in de maximale omvang van vijf pagina's.</p>
42	Beschrijvend document - Herzieningsclausule	Herzieningsclausule (p.12): Gedurende de looptijd van de overeenkomst wordt de uitvoering optioneel uitgebreid met het sociaal domein. Dient deze optionele uitbreiding opgenomen te worden in de offerte? Zo niet, bent u akkoord bij realisatie een aparte opdrachtovereenkomst tot stand te laten komen.	<p>De optionele uitbreiding met het sociaal domein hoeft niet te worden opgenomen in de offerte. De offerte en beoordeling hebben uitsluitend betrekking op de in de aanbestedingsdocumenten beschreven basisopdracht.</p> <p>Indien de gemeente gedurende de looptijd van de overeenkomst besluit tot realisatie van deze optionele uitbreiding, zal hierover separaat nadere afstemming plaatsvinden met de opdrachtnemer. Deze uitbreiding kan, indien partijen daarover overeenstemming bereiken, worden vastgelegd in een aparte (nadere) opdrachtovereenkomst of een aanvullende overeenkomst.</p>

43	Beschrijvend document - Opdrachtschrijving	Opdrachtschrijving (p.8): U benoemt dat de opdrachtnemer input levert voor de SiSa-verantwoording. Wordt verwacht dat de SiSa-bijlage wordt opgesteld door de opdrachtnemer of wat verstaat u onder het leveren van input?	Met het leveren van input voor de SiSa-verantwoording wordt bedoeld dat de opdrachtnemer vanuit de uitgevoerde VIC-werkzaamheden bevindingen, beoordelingen en onderbouwingen aanlevert die relevant zijn voor de SiSa-verantwoording. Van de opdrachtnemer wordt niet verwacht dat deze de SiSa-bijlage zelf opstelt. De verantwoordelijkheid voor het opstellen en indienen van de SiSa-bijlage ligt bij de gemeente. De aangeleverde input van de opdrachtnemer ondersteunt de gemeente bij een juiste en volledige verantwoording.
44	Beschrijvend document - Algemeen	Algemeen: Mogen wij de voorgaande managementletter en het VIC plan ontvangen, zodat we deze kennis kunnen meenemen in ons plan van aanpak.	Het controleplan 2025 is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gedeeld. Andere stukken zullen na gunning gedeeld worden.
45	Beschrijvend document - Controles	Controles: Kunt u toelichting in welke mate controles systeemgericht dan wel gegevensgericht worden uitgevoerd?	De VIC-werkzaamheden worden uitgevoerd op basis van een risicogerichte combinatie van systeemgerichte en gegevensgerichte controles. In eerste instantie ligt de focus op systeemgerichte controles, waarbij wordt beoordeeld of de opzet, het bestaan en – waar relevant – de werking van beheersmaatregelen adequaat zijn ingericht. Indien uit deze beoordeling blijkt dat beheersmaatregelen onvoldoende aanwezig zijn of niet betrouwbaar functioneren, worden aanvullende gegevensgerichte controles uitgevoerd. De uiteindelijke inrichting en verhouding tussen deze controlevormen wordt bepaald op basis van de risicoanalyse per proces en is onderwerp van afstemming tussen opdrachtnemer en gemeente.

46	Beschrijvend document - Opdrachtomschrijving	Opdrachtomschrijving (p.8): In hoeverre verwacht u dat de opdrachtnemer meedenkt en een adviserende rol inneemt om richting meer systeemgerichte controles te werken?	De aanbesteder verwacht dat de opdrachtnemer een actieve meedenkende en adviserende rol inneemt om stapsgewijs toe te werken naar meer systeemgerichte controles. Dit houdt in dat de opdrachtnemer op basis van de risicoanalyse en bevindingen uit de VIC adviseert over het versterken en formaliseren van interne beheersmaatregelen en de voorwaarden waaronder gegevensgerichte controles kunnen worden verminderd. De opdrachtnemer heeft hierbij een ondersteunende en signalerende rol; de besluitvorming over inrichting en doorontwikkeling van het interne beheersingsstelsel blijft bij de gemeente.
47	Beschrijvend document - Rapportage	Rapportage (p.10): Heeft de gemeente voorkeur voor een standaardformat voor memoranda en VIC-rapportages, of is dit vrij? Wordt verwacht dat de rapportage op procesniveau wordt ingedeeld of ook een verdeling tussen getrouwheid en rechtmatigheid?	De aanbesteder heeft geen verplicht standaardformat voor memoranda en VIC-rapportages. De opdrachtnemer heeft hierin vrijheid, mits de rapportages duidelijk, consistent en goed navolgbaar zijn en aansluiten bij het doel van sturing, verantwoording en gebruik door accountant en organisatie. Wel verwacht de gemeente dat de rapportages primair worden ingedeeld op procesniveau, met per proces een heldere weergave van risico's, uitgevoerde controles, bevindingen en aanbevelingen. Daarnaast wordt verwacht dat in de rapportage onderscheid wordt gemaakt tussen aspecten van rechtmatigheid en getrouwheid, voor zover dit relevant is voor het desbetreffende proces en de bevindingen. De wijze waarop dit onderscheid wordt vormgegeven, mag door de opdrachtnemer worden ingevuld.
48	Beschrijvend document - Algemeen	Algemeen: Zijn er processen waarvan de gemeente nu al aangeeft dat dossierkwaliteit of procesbeschrijvingen beperkt zijn?	De aanbesteder onderkent dat de kwaliteit van dossiers en procesbeschrijvingen bij een aantal processen momenteel beperkt of wisselend van kwaliteit kan zijn. Dit geldt met name voor processen met een hogere complexiteit of waarin recent wijzigingen hebben plaatsgevonden, zoals subsidies (waaronder SiSa-regelingen), grondexploitaties en contract management. Van de opdrachtnemer wordt verwacht hiermee rekening te houden in de aanpak en waar relevant signalen hierover terug te koppelen. De gemeente ziet hierin tevens een aandachtspunt voor verdere doorontwikkeling en verbetering van de interne beheersing.

49	Beschrijvend document - Subgunning K2	Subgunning K2 (p.31): Kunt u nader duiden wat wordt verstaan onder "beperkte capaciteit binnen de organisatie" (bijv. beschikbaarheid proceseigenaren, documentkwaliteit)?	<p>Met "beperkte capaciteit binnen de organisatie" wordt bedoeld dat de beschikbare inzet vanuit de lijnorganisatie voor VIC-activiteiten begrensd is en moet plaatsvinden naast reguliere werkzaamheden. Dit kan zich onder meer uiten in:</p> <p>Beperkte beschikbaarheid van proceseigenaren en medewerkers voor interviews, toelichting en afstemming; Wisselende kwaliteit en volledigheid van documentatie, zoals procesbeschrijvingen en dossiers; Beperkte capaciteit voor het snel doorvoeren en borgen van verbetermaatregelen.</p> <p>Van de inschrijver wordt verwacht dat de aanpak hierop aansluit, onder andere door efficiënt te plannen, gericht informatie op te vragen en de organisatie zo veel mogelijk te ontzorgen.</p>
50	Beschrijvend document - Algemeen	Algemeen: In hoeverre verwacht de gemeente flexibiliteit bij ad-hoc risico's of actualiteiten, en hoe verhoudt zich dit tot de vaste jaarprijs?	<p>De aanbestedende dienst verwacht dat de opdrachtnemer in redelijke mate flexibel omgaat met ad-hoc risico's of actuele ontwikkelingen die relevant zijn voor de interne beheersing en de VIC, zoals wijzigingen in wet- en regelgeving, organisatieontwikkelingen of nieuwe risico's met materiële impact.</p> <p>Deze flexibiliteit ziet de aanbestedende dienst primair binnen de reikwijdte van de reguliere VIC-werkzaamheden en de overeengekomen vaste jaarprijs, bijvoorbeeld door het verschuiven van accenten of prioriteiten binnen het jaar.</p> <p>Indien sprake is van substantiële aanvullende werkzaamheden die de afgesproken scope of tijdsbesteding wezenlijk overschrijden, wordt verwacht dat hierover tijdig afstemming plaatsvindt. In dat geval kan, indien nodig, nadere afspraken worden gemaakt over aanvullende inzet en eventuele financiële consequenties.</p>

51	Beschrijvend document - Planning	Planning (p.10): Is er op dit moment al een globale VIC-jaarplanning beschikbaar waarop inschrijvers kunnen aansluiten?	<p>Op dit moment is er nog geen(vastgestelde) VIC-jaarplanning 2026 beschikbaar. Deze wordt na gunning in afstemming tussen de gemeente en de opdrachtnemer opgesteld.</p> <p>Van inschrijvers wordt verwacht dat zij in hun aanpak rekening houden met deze uitgangssituatie en voldoende flexibiliteit bieden om gezamenlijk tot een realistische en uitvoerbare jaarplanning te komen, passend binnen de planning-en-control cyclus van de gemeente.</p>
52	Beschrijvend document - Accountant	Accountant (p.10): Op welk moment in het jaar vindt structurele afstemming met de externe accountant plaats? Wat is de planning van de externe accountant, waarbij rekening gehouden dient te worden in bij de uitvoering van de VIC? Welke deadlines zijn van belang?	<p>Structurele afstemming met de externe accountant vindt primair plaats in de tweede helft van het jaar, in aanloop naar de interim-controle, en aan het begin van het daaropvolgende jaar in het kader van de jaarrekeningcontrole.</p> <p>Bij de uitvoering van de VIC dient rekening te worden gehouden met de globale planning van de externe accountant, waarbij met name de volgende momenten van belang zijn:</p> <p>Interim-controle (veelal Q3/Q4): beschikbaarheid van tussentijdse VIC-bevindingen en onderbouwingen;</p> <p>Jaarafsluiting en jaarrekeningcontrole (Q1): oplevering van definitieve VIC-resultaten die relevant zijn voor rechtmatigheid en getrouwheid;</p> <p>SiSa-verantwoording: tijdige aanlevering van bevindingen die van belang zijn voor de accountantscontrole op de SiSa-bijlage.</p> <p>Nadere afstemming over exacte momenten, informatiebehoefte en deadlines vindt na gunning plaats tussen gemeente, opdrachtnemer en externe accountant, zodat de VIC-planning goed aansluit op de accountantscontrole.</p>

53	Beschrijvend document - Samenwerking	Samenwerking (p.9): Wie neemt uiteindelijk beslissingen over prioritering van processen: opdrachtgever, concerncontroller of opdrachtnemer in samenspel?	<p>De uiteindelijke beslissing over de prioritering van processen ligt bij de opdrachtgever, waarbij de concerncontroller een regisserende en adviserende rol vervult.</p> <p>De opdrachtnemer levert op basis van de risicoanalyse en professionele deskundigheid inhoudelijk advies en voorstellen ten aanzien van prioritering. Deze worden in samenspel besproken, waarna de opdrachtgever – veelal op advies van de concerncontroller – de definitieve prioriteiten vaststelt.</p>
54	Beschrijvend document - Samenwerking	Samenwerking (p.9): Kunt u concretiseren hoe intensief de betrokkenheid van concerncontrol is gedurende het jaar (bijv. maandelijkse afstemming vs. projectmatig)?	<p>De betrokkenheid van concern control is gedurende het jaar structureel en doorlopend, met een combinatie van periodieke en projectmatige afstemming.</p> <p>In de praktijk betekent dit dat er regelmatig overleg plaatsvindt (bijvoorbeeld maandelijks of per fase), gericht op voortgang, afstemming van bevindingen en eventuele bijstelling van prioriteiten. Daarnaast is concern control intensiever betrokken op specifieke momenten, zoals bij de start van de VIC-cyclus, bij bespreking van halfjaarlijkse rapportages en in aanloop naar de interim- en jaarrekeningcontrole.</p> <p>De exacte frequentie en vorm van afstemming worden na gunning in gezamenlijkheid afgestemd, zodat deze aansluiten bij de VIC-planning en de planning-en-control cyclus van de gemeente.</p>

55	Beschrijvend document - Opdrachtschrijving	Opdrachtschrijving (p.9): De 5W methodiek wordt genoemd als uitgangspunt. U geeft aan open te staan voor gelijkwaardige of verdiepende aanpakken (bijv. risicomatrix, maturity modellen). Wat verstaat u onder gelijkwaardig en verdiepend?	<p>Met gelijkwaardig wordt bedoeld dat de gehanteerde methodiek aantoonbaar leidt tot een vergelijkbaar niveau van inzicht in risico's, beheersmaatregelen en prioritering als de 5W-methodiek, en op gestructureerde en navolgbare wijze ondersteuning biedt aan de VIC-uitvoering.</p> <p>Met verdiepend wordt bedoeld dat de aanpak aanvullend of verdergaand inzicht biedt, bijvoorbeeld door het expliciet relateren van risico's aan materialiteit, volwassenheid of beheersingsniveau, zoals bij een risicomatrix, maturity-model of vergelijkbare methodiek. Voorwaarde is dat de gekozen aanpak praktisch toepasbaar, proportioneel en begrijpelijk is voor de organisatie en bijdraagt aan sturing, borging en verdere professionalisering van de interne beheersing</p>
56	Beschrijvend document - Algemeen	Algemeen: Wat is de verwachte omvang van de processen in aantallen?	De aanbesteder verwacht dat binnen de VIC jaarlijks ongeveer 8 tot 10 processen worden betrokken. Het exacte aantal is afhankelijk van de gekozen VIC-aanpak, risicoprioritering en eventuele actuele ontwikkelingen gedurende het jaar. De samenstelling van de processen kan per jaar verschillen.
57	Beschrijvend document - Opdrachtuitvoering	Opdrachtuitvoering: Met welke frequentie wordt verwacht dat de procesanalyses en beschrijvingen geactualiseerd worden?	<p>De aanbesteder verwacht dat procesanalyses en procesbeschrijvingen periodiek en risicogericht worden geactualiseerd. In de praktijk betekent dit dat actualisatie plaatsvindt ten minste eens per jaar voor processen die binnen de VIC-scope vallen.</p> <p>Daarnaast wordt verwacht dat tussentijdse actualisatie plaatsvindt indien zich relevante wijzigingen voordoen, zoals aanpassing van wet- en regelgeving, organisatieveranderingen, wijzigingen in uitvoering (bijv. uitbesteding of samenwerking) of significante nieuwe risico's. Het actualisatieniveau wordt in afstemming tussen gemeente en opdrachtnemer bepaald, passend bij de VIC-aanpak en beschikbare capaciteit.</p>

58	Beschrijvend document - Opdrachtomschrijving	Opdrachtomschrijving (p.8): Welke processen worden precies verstaan onder de bedrijfsvoerings- en primaire processen die vallen binnen de VIC werkzaamheden?	<p>De processen die momenteel binnen de VIC-werkzaamheden worden betrokken zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> Inkopen en aanbestedingen Personeel Subsidies Belastingen Leges omgevingsvergunningen Verhuur en pacht Gronden- en verkopen Treasury Specifieke uitkeringen <p>Deze processen omvatten zowel bedrijfsvoerings- als primaire processen met een materiële impact op de financiële verantwoording en rechtmatigheid. De samenstelling en prioritering van de VIC-scope kunnen per jaar worden bijgesteld op basis van een risicogerichte afweging en actuele ontwikkelingen, in afstemming tussen gemeente en opdrachtnemer.</p>
59	Inkoopvoorwaarden Addendum	Addendum artikel 14.6: Is de opdrachtwaarde die gehanteerd wordt in de opsomming de waarde per jaar of de totale opdrachtwaarde?	Voor de toepassing van artikel 14.6 van het addendum wordt onder de opdrachtwaarde verstaan de totale geraamde opdrachtwaarde over de volledige looptijd van de overeenkomst, inclusief eventuele verlengingsopties.

60	Inkoopvoorwaarden Algemeen	Aansprakelijkheid: Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen met betrekking tot aansprakelijkheid: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade 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 akkoord bent met deze bepaling, vernemen we graag hoe u de aansprakelijkheid wilt inrichten.	De aanbestedende dienst onderkent dat het wenselijk is om de aansprakelijkheid tot een proportioneel niveau te beperken. De aanbestedende dienst kan echter niet instemmen met de voorgestelde bepaling, waaronder de daarin opgenomen koppeling aan de uitkering onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant. De aansprakelijkheid wordt geregeld conform artikel 14 van de algemene inkoopvoorwaarden en het addendum daarop, waarin reeds een passende en proportionele regeling is opgenomen. Artikel 14 blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.
61	Inkoopvoorwaarden Art. 24	Artikel 24.1: De Gemeente is gerechtigd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn zoals bepaald in de Overeenkomst. Indien geen opzegtermijn in de Overeenkomst is opgenomen, kan de Gemeente de Overeenkomst opzeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn, mede gelet op de duur van de Overeenkomst.	De aanbestedende dienst mist de vraag, ervanuit gaande dat er bedoeld wordt op de opzegtermijn verwijst de aanbestedende dienst graag naar de opzegtermijn van 6 maanden voor opdrachtnemer conform paragraaf 3.1.2. van het Beschrijvend document Verbijzonderde Interne controle.

62	Inkoopvoorwaarden Art. 8	<p>Artikel 8.1 tm 8.4: Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, 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:</p> <p>“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.”?</p>	<p>"De aanbestedende dienst kan instemmen met het gebruik van door inschrijver zelf ontwikkelde werkprogramma's voor de uitvoering van de VIC, waarbij het intellectueel eigendom bij inschrijver berust en niet wordt overgedragen.</p> <p>Voorwaarde is dat de resultaten en bevindingen van de uitgevoerde VIC-werkzaamheden volledig en inzichtelijk aan de aanbestedende dienst worden gerapporteerd, zodanig dat deze toereikend zijn voor sturing, verantwoording en eventuele controle door de accountant."</p>
63	Inkoopvoorwaarden Art 6	<p>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?</p>	<p>De aanbestedende dienst kan niet instemmen met het buiten toepassing verklaren van artikel 6.2.</p> <p>De in dit artikel opgenomen mogelijkheid voor de aanbestedende dienst om de prestaties te keuren, ziet uitsluitend op de toetsing of de overeengekomen werkzaamheden correct en volledig zijn uitgevoerd. Dit betreft geen inhoudelijke beïnvloeding van de uitkomsten van de werkzaamheden.</p> <p>De aanbestedende dienst merkt daarbij op dat de onderhavige opdracht ziet op de uitvoering van de verbijzonderde interne controle (VIC), die onderdeel uitmaakt van de interne beheersing van de organisatie. In dat kader wordt van contractant geen onafhankelijkheid verlangd zoals die geldt voor de externe accountant.</p> <p>Van contractant wordt wel verwacht dat de werkzaamheden professioneel, objectief en zorgvuldig worden uitgevoerd.</p>

64	Inkoopvoorwaarden Art 6	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?	De aanbestedende dienst kan niet instemmen met het buiten toepassing verklaren van artikel 6.1. De opdracht betreft een inspanningsverplichting, waarbij van contractant wordt verwacht dat de werkzaamheden zorgvuldig, professioneel en conform de overeenkomst worden uitgevoerd. De bepaling strekt er niet toe dat contractant een resultaat garandeert, maar dat de geleverde prestaties dienen te voldoen aan de overeengekomen eisen en kwaliteitsniveau.
65	Inkoopvoorwaarden Art 4	Artikel 4.6: Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: "Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."	De aanbestedende dienst ziet geen aanleiding om artikel 4.6 aan te passen. De onderhavige opdracht betreft een aanbesteding voor verbijzonderde interne controle (VIC) en niet voor de uitvoering van een wettelijke accountantscontrole. De aanbestedende dienst acht de huidige formulering van artikel 4.6 passend bij de aard van de opdracht. Artikel 4.6 blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.
66	Inkoopvoorwaarden Art. 4	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?	De aanbestedende dienst kan niet instemmen met het verwijderen van de vrijwaringsbepaling. Wel wordt bevestigd dat de vrijwaringsplicht ziet op schade van derden die het gevolg is van handelen of nalaten van contractant, waaronder begrepen een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst. Artikel 4.5 blijft derhalve ongewijzigd van toepassing

67	Inkoopvoorwaarden Algemeen	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 accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	De aanbestedende dienst bevestigt dat van opdrachtnemer en de door haar ingezette medewerkers wordt verwacht dat zij handelen conform de op hen toepasselijke wet- en regelgeving en beroeps- en gedragsregels. De aanbestedende dienst ziet geen aanleiding om ervan uit te gaan dat de bepalingen uit de overeenkomst en de toepasselijke inkoopvoorwaarden daarmee strijdig zijn.
68	Vraag 5 –	Kunt u nader toelichten hoe de rolverdeling tussen opdrachtnemer en	Prioritering van processen:

Rolverdeling met concerncontroller	concerncontroller in de praktijk wordt ingevuld, met name ten aanzien van prioritering, interpretatie van bevindingen en besluitvorming over verbetermaatregelen?	<p>De uiteindelijke beslissing over de prioritering van processen ligt bij de opdrachtgever. De concerncontroller vervult hierbij een regisserende en adviserende rol. De opdrachtnemer levert op basis van de risicoanalyse en professionele deskundigheid inhoudelijk advies en voorstellen voor prioritering. Deze worden in samenspel besproken, waarna de opdrachtgever, veelal op advies van de concerncontroller, de definitieve prioriteiten vaststelt.</p> <p>Interpretatie van bevindingen: De opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de inhoudelijke analyse en eerste duiding van de bevindingen uit de VIC-werkzaamheden. De concerncontroller bespreekt deze bevindingen met de opdrachtnemer, plaatst ze in de context van de organisatie en de planning-en-control cyclus en vertaalt deze, waar nodig, richting management en bestuur.</p> <p>Besluitvorming over verbetermaatregelen: De opdrachtnemer doet voorstellen voor verbetermaatregelen op basis van de bevindingen. De concerncontroller bewaakt de samenhang en bereidt, in afstemming met de lijnorganisatie, de besluitvorming voor. De besluitvorming en vaststelling van verbetermaatregelen liggen bij de opdrachtgever en de lijnorganisatie. De opdrachtnemer is hierbij niet kaderstellend of besluitvormend.</p> <p>Deze rolverdeling borgt een duidelijke scheiding tussen uitvoering en advisering enerzijds en regie en besluitvorming anderzijds, met ruimte voor professioneel samenspel.</p>
------------------------------------	---	--

69	Vraag 4 – Prioritering van werkzaamheden	Kunt u toelichten in welke mate van de opdrachtnemer wordt verwacht dat deze zelfstandig prioriteiten stelt op basis van risico en impact, dan wel aansluit bij reeds vastgestelde prioriteiten binnen de organisatie?	<p>Van de opdrachtnemer wordt verwacht dat deze op basis van risicoanalyse, impact en professionele deskundigheid zelfstandig voorstellen en adviezen doet ten aanzien van de prioritering van processen binnen de VIC.</p> <p>Deze voorstellen sluiten zoveel mogelijk aan bij reeds vastgestelde prioriteiten en aandachtspunten binnen de organisatie, zoals bestuurlijke speerpunten, eerdere VIC-bevindingen en de planning-en-control cyclus. Indien de risicoanalyse aanleiding geeft om af te wijken van bestaande prioriteiten, wordt dit door de opdrachtnemer gemotiveerd en ter bespreking ingebracht.</p> <p>De uiteindelijke vaststelling van prioriteiten ligt bij de opdrachtgever, veelal op advies van de concerncontroller, waarbij de input van de opdrachtnemer een belangrijk uitgangspunt vormt maar niet zelfstandig bepalend is.</p>
----	--	--	---

70	Vraag 3 – Beschikbaarheid en kwaliteit bestaande documentatie	Kunt u aangeven in hoeverre bestaande procesbeschrijvingen, risicoanalyses en beheersmaatregelen bij aanvang van de opdracht beschikbaar en actueel zijn? Aansluitende daarop: In paragraaf 2.7 staat als deliverable procesanalyses en beschrijvingen. Wat verstaan jullie onder een procesanalyse en wat onder een beschrijving?	<p>Bij aanvang van de opdracht zijn voor de meeste processen procesbeschrijvingen, risicoanalyses en beheersmaatregelen beschikbaar, die in eerdere VIC-werkzaamheden zijn opgesteld en vastgelegd. De opdrachtnemer kan hierop voortbouwen. De mate waarin deze documentatie volledig en actueel is, verschilt mogelijk per proces. In een aantal gevallen is actualisatie of nadere verdieping gewenst, bijvoorbeeld vanwege gewijzigde uitvoering, wet- en regelgeving of eerdere bevindingen.</p> <p>In paragraaf 2.7 wordt als deliverable gesproken over procesanalyses en procesbeschrijvingen. De gemeente verstaat hieronder het volgende:</p> <p>Een procesanalyse betreft een risico- en beheersingsgerichte analyse van het proces, waarin – mede op basis van bestaande VIC-documentatie – de belangrijkste processtappen, risico's, beheersmaatregelen en aandachtspunten worden beoordeeld in het kader van rechtmatigheid, getrouwheid en interne beheersing. Een procesbeschrijving betreft de vastlegging of actualisatie van het proces zoals dat feitelijk wordt uitgevoerd, inclusief hoofdactiviteiten, rollen en verantwoordelijkheden en de relevante beheersmaatregelen.</p> <p>De diepgang van procesanalyses en procesbeschrijvingen is proportioneel en risicogericht. Het doel is primair het actualiseren en benutten van bestaande informatie ter ondersteuning van de VIC-werkzaamheden en verdere verbetering van de interne beheersing, niet het volledig opnieuw beschrijven van processen die reeds toereikend zijn vastgelegd.</p>
----	---	--	---

71	Vraag 2 – Opvolging van bevindingen	Kunt u toelichten op welke wijze bevindingen uit de VIC leiden tot structurele verbeteringen binnen de organisatie, en welke rol van de opdrachtnemer hierin wordt verwacht?	<p>Bevindingen uit de VIC worden structureel opgevolgd via rapportages en bespreking in het managementteam en het portefeuillehouders overleg, alsmede via periodieke afstemming met de concerncontroller. Momenteel is binnen de organisatie verhoogde aandacht voor de opvolging van verbetervoorstellen uit zowel de VIC als de managementletter van de externe accountant.</p> <p>Deze opvolging is nadrukkelijk gericht op het verbeteren van procesmatig werken, het versterken van dossiervorming en vastlegging en het structureel borgen van beheersmaatregelen, met als doel om in toenemende mate te kunnen steunen op systeemgerichte controles in plaats van gegevensgerichte controles.</p> <p>Van de opdrachtnemer wordt verwacht dat deze, naast het signaleren en rapporteren van bevindingen, actief bijdraagt aan deze doorontwikkeling door het doen van concrete, haalbare en risicogerichte verbetervoorstellen op het gebied van procesinrichting, vastlegging en beheersing. Daarnaast wordt van de opdrachtnemer verwacht dat deze meedenkt over prioritering, fasering en borging van verbetermaatregelen, zodat structurele verbetering kan plaatsvinden binnen de planning-en-control cyclus.</p> <p>De opdrachtnemer vervult hierbij een adviserende en ondersteunende rol. De besluitvorming over verbetermaatregelen en de verantwoordelijkheid voor implementatie en structurele borging liggen bij de gemeente en de lijnorganisatie.</p>
72	Vraag 1 – Capaciteit	Kunt u nader toelichten hoe u borgt dat, gegeven de omvang van de	De gemeente borgt de benodigde betrokkenheid van proceseigenaren

	<p>en betrokkenheid organisatie</p>	<p>organisatie, de benodigde betrokkenheid van proceseigenaren en control gedurende het jaar beschikbaar is voor de uitvoering van de VIC-werkzaamheden?</p>	<p>en control gedurende het jaar door de VIC-werkzaamheden structureel te positioneren binnen de reguliere planning-en-control cyclus. Daarmee is VIC geen incidentele activiteit, maar een vast onderdeel van bestaande management- en control processen. De concerncontroller vervult een centrale regisserende rol in de afstemming, planning en prioritering van de VIC-activiteiten en fungeert als schakel tussen opdrachtnemer en lijnorganisatie. De inzet van proceseigenaren is gericht en beperkt van omvang, bijvoorbeeld voor interviews, toelichting en bespreking van bevindingen, en wordt waar mogelijk tijdig gepland. Daarnaast is momenteel binnen de organisatie sprake van verhoogde bestuurlijke en ambtelijke aandacht voor interne beheersing, mede naar aanleiding van VIC-bevindingen en de managementletter van de accountant. Binnen het management is interne beheersing expliciet als prioriteit benoemd en is er bewustzijn van de rol die de VIC hierin vervult. Dit draagt eraan bij dat capaciteit vanuit proceseigenaren en control beschikbaar wordt gesteld en dat opvolging en verbetermaatregelen prioriteit krijgen. De gemeente hecht er voorts aan dat de opdrachtnemer zichtbaar en herkenbaar aanwezig is binnen de organisatie, zodat laagdrempelig contact mogelijk is met proceseigenaren en control. Dit draagt bij aan korte lijnen, wederzijds begrip en een effectieve uitvoering van de VIC-werkzaamheden. Van de opdrachtnemer wordt verwacht dat deze de aanpak hierop afstemt door efficiënt te plannen, de informatiebehoefte vooraf helder te specificeren en de organisatie zoveel mogelijk te ontzorgen, en actief de samenwerking opzoekt ter ondersteuning van procesmatig werken en interne beheersing.</p>
--	-------------------------------------	--	--

Bijlagen

- Bijlage A Verklaring referentie voor kerncompetentie 2
- Bijlage B Eigen verklaring sanctiepakket Rusland
- Bijlage C Inschrijvingsbiljet
- Bijlage D Interne Controleplan 2025

Overige aanpassingen en verduidelijkingen

n.v.t.

Wij wensen u veel succes met verdere verloop van de aanbestedingsprocedure en hopen uw inschrijving via TenderNed te ontvangen op de uiterlijke inleverdatum/-tijd:

9 juni 2026 voor 9:45 uur