

Aanbesteding	Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst:	Erasmus MC
Referentie:	228036

Omschrijving:

Het doel van deze aanbesteding is om te komen tot nieuwe overeenkomsten middels een objectieve keuze voor het leveren van accountantsdiensten. Deze accountantsdiensten zijn per 31 januari 2020 van kracht en worden aanbesteed in twee percelen. Perceel 1 is gericht op het jaarwerk (jaarrekening en bijbehorende controleverklaringen), perceel 2 is gericht op projectcontroles (wanneer subsidieverschaffer audit van externe accountant als voorwaarde stelt).

Toelichting:

Geachte lezer,

Voor u ligt de eerste Nota van Inlichtingen ten behoeve van de Europese openbare aanbesteding 'Accountantsdiensten' van het Erasmus MC. Alvorens u de Nota van Inlichtingen doorneemt een aantal belangrijke punten:

Dataroom op 14 oktober a.s. voor inzage additionele documenten perceel 1 'Jaarwerk'

In de Nota zijn vragen gesteld waarbij additionele documenten worden gevraagd. Naar aanleiding hiervan zijn er op TenderNed een drietal documenten toegevoegd welke direct voor u ter inzage beschikbaar zijn. Voor een aantal opgevraagde documenten (IA plan 2019 Erasmus MC, IA plan 2019 ADRZ, T2 rapportage IA Erasmus MC en de T2 rapportage IA ADRZ) geldt dat wij deze, gezien de vertrouwelijkheid, wederom via een zgn. dataroom beschikbaar zullen stellen. U wordt verzocht u hiervoor uiterlijk op vrijdag 11 oktober a.s. aan te melden via de berichtenmodule van TenderNed. Het inzagemoment zal plaatsvinden op maandag 14 oktober a.s. waarbij u 1 uur de tijd zult krijgen om de betreffende documenten in te zien. In de uitnodiging zult u een tijdsblok toegewezen krijgen. Overige voorwaarden zijn van toepassing conform paragraaf 4.3.3. van de Offerteleidraad;

Wijziging planning perceel 2 'Projectcontroles'

Op basis van de gestelde vragen voor perceel 2 'Projectcontroles' van onderhavige aanbesteding ziet het Erasmus MC aanleiding om dit perceel separaat te gaan aanbesteden. Het Erasmus MC zal in ieder geval de referentie eis gaan wijzigen. Als gevolg van deze wijziging willen wij marktpartijen extra de tijd geven om zich in te schrijven. U zult binnenkort via TenderNed op de hoogte worden gesteld over het verdere verloop van dit deel van deze Europese aanbesteding. De gestelde vragen in deze Nota van inlichtingen ronde die betrekking hebben op dit perceel zijn daarom niet meegenomen;

Planning van de presentaties perceel 1 'Jaarwerk'

In de Offerteleidraad is een planning opgenomen. Helaas blijkt hier een onduidelijkheid in te staan met betrekking tot de data waarop de presentaties zullen worden gehouden voor perceel 1 'Jaarwerk'. Hierbij bevestigt het Erasmus MC dat de betreffende presentaties op basis van de huidige planning in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 november zullen plaatsvinden.

Nog openstaande vragen

Een aantal vragen is nog niet beantwoord door het Erasmus MC. De beantwoording zal uiterlijk a.s. vrijdag 11 oktober worden gepubliceerd.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Programma van eisen en wensen - Presentatie

1

Vraag

Op basis van de huidige planning zal de presentatiebijeenkomst plaats vinden in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 november. Kunnen wij in verband met reeds geplande Auditcommissie-verplichtingen van onze teamleden een voorkeur uitspreken voor een presentatie in de middag op één van beide dagen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het klopt dat de presentatie bijeenkomst voor perceel 1 plaats zal vinden in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 November. U mag een voorkeur aangeven, echter kan het Erasmus MC niet garanderen dat alle verzoeken van marktpartijen kunnen worden gehonoreerd.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Programma van wensen - wijze van indienen

2

Vraag

Is het toegestaan om in figuren, tabellen en andere grafische uitingen een kleiner lettertype dan de voorgeschreven arial 10 te gebruiken?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit is toegestaan mits deze nog goed leesbaar zijn.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Programma van wensen - wijze van indienen

3

Vraag

Mogen we gebruik maken van een voorblad, dat niet meetelt in het maximaal aantal pagina's van de uitwerking van de casus?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit is toegestaan. Dit voorblad zal bij de beoordeling buiten beschouwing gelaten worden.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Programma van wensen - pagina 7

4

Vraag

Wat betekent uw vraag om geen informatie weer te geven waarmee panelleden de naam van onze firma zouden kunnen herleiden voor de gevraagde cv's van de teamleden – in hoeverre wilt u dat we een cv anonimiseren? Mogen we namen gebruiken, en noemen bij welke andere UMC's dan wel ziekenhuizen de teamleden ervaring hebben?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Wij vragen om geen persoonsnamen op te nemen, functienamen zijn wel toegestaan.

Nr:

Categorie Inhoud

- 5 **Betreft** Programma van wensen - pagina 7
Vraag
De uitwerking van het 'Plan van aanpak uitvoeren van jaarwerk controles' zal aansluiten op ons huidige controleplan en -aanpak, die de leden van de selectiecommissie kennen. Daarmee is onze beantwoording van de casus te herleiden naar ons als zittend accountant. We zullen vanzelfsprekend onze firmanaam niet noemen, maar gaan er van uit dat we wel onze aanpak op maat van Erasmus MC kunnen beschrijven. Kunt u dit bevestigen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Ja dit is akkoord.
- Nr:**
- 6 **Categorie** Inhoud
Betreft Programma van wensen - pagina 7
Vraag
U vraagt om in de uitwerking van de casus geen informatie weer te geven waarmee panelleden de naam van onze firma zouden kunnen herleiden. Hoe wilt u dat we omgaan met persoonsnamen van de betrokken teamleden in de uitwerking van de casussen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Wij vragen om geen persoonsnamen op te nemen, functienamen zijn wel toegestaan.
- Nr:**
- 7 **Categorie** Proces
Betreft Belangrijke data - offerteleidraad 4.1
Vraag
In de opgenomen planning op pagina 13 van de offerteleidraad staat opgenomen dat de beoordeling plaats vindt in week 44, 45 en 46 en de presentatie in week 46 terwijl de deadline van indienen (11 november) ook in week 46 is. Klopt het dat de beoordeling in week 46, 47 en 48 is; en de presentatie is week 48, zoals ook opgenomen in het Programma van Eisen en Wensen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
De presentatiebijeenkomst voor perceel 1 plaats zal vinden in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 November.
- Nr:**
- 8 **Categorie** Inhoud
Betreft Opdrachtschrijving - offerteleidraad 3.1
Vraag
In paragraaf 3.1.2.a worden de werkzaamheden inzake perceel 1 'jaarwerk' vermeld. Hierin staat onder andere het volgende opgenomen: een rapport van bevindingen inzake financiële verantwoording O&O-middelen ten behoeve van de Erasmus Universiteit Rotterdam (EUR) en de accountant van de EUR.
Op dit moment wordt hiervoor de controleverklaring COS805 Bijzondere overwegingen afgegeven. Wenst u vanaf 2020 een rapport van bevindingen te ontvangen of wilt u de huidige werkwijze aanhouden?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Vooralsnog wordt het huidige uitgangspunt gecontinueerd.
- Nr:**
- 9 **Categorie** Inhoud
Betreft Programma van Eisen en Wensen - Casus 1 3. Toepassen van nieuwe ICT technieken en ontwikkelingen
Vraag
Kunt u aangeven of Erasmus MC momenteel eigen data analyse software gebruikt, welke analyses hiermee worden uitgevoerd en welke afdelingen gebruik maken van deze tooling?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019

Financiële afdelingen maken geen gebruik van data analyse software buiten Excel, Casemix en Value Care.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Casus 1 3. Toepassen van nieuwe ICT technieken en ontwikkelingen

10

Vraag

U noemt als belangrijke randvoorwaarde dat inschrijver dient te beschikken over tooling die via een beveiligde verbinding data kan ontsluiten uit een virtuele database van Erasmus MC. Kunt u aangeven waarom deze eis belangrijk voor u is? Staat u ook open voor alternatieve delivery modellen, zonder dat die extra belasting opleveren voor de Erasmus MC organisatie?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Beveiliging van de data is het essentiële punt. Andere wijze van delivery is mogelijk mits deze voldoet aan dezelfde mate van databeveiliging.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Jaarwerk

11

Vraag

Kunt u aangeven welke externe partijen / leveranciers betrokken zijn bij het onderhoud ten aanzien van de drie genoemde systemen. Zijn voor deze partijen ISAE3402 verklaringen tijdig beschikbaar binnen de door u aangegeven tijdslijnen.

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Voor AFAS is deze beschikbaar. Voor de andere systemen vindt dit plaats op de infrastructuur van Erasmus MC, daarom is een ISAE3402 in onze ogen niet noodzakelijk.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Jaarwerk

12

Vraag

Kunt u meer inzicht verschaffen in de opzet van de IT organisatie, in relatie tot het beheer van de drie genoemde systemen? Is er sprake van een centrale IT organisatie met generieke IT general controls processen over alle systemen heen. Of is er sprake van beheerprocessen- en afdelingen die per genoemd systeem getoetst dienen te worden?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC heeft een centrale IT organisatie voor de Zorg en Ondersteunende diensten. De drie systemen kennen centraal beheer en wijken qua GITC's (o.a. wijzigingsbeheer, autorisatie en continuïteit) van elkaar af.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Jaarwerk

13

Vraag

Volgens onze informatie maakt u gebruik van Valuecare. Kunt u bevestigen of dit correct is? Kunt u aangeven in hoeverre Valuecare relevant is in het kader van de jaarrekeningcontrole en HT controle (raamwerk).

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Erasmus MC maakt inderdaad gebruik van Valuecare voor de daily auditing en voor het 'gecontroleerd' factureren. Daarnaast wordt Valuecare als extra check gebruik voor het monitoren van de schadelastprognose. Voor de jaarrekening afgelopen jaren is de omzet MSZ bepaald op basis van Casemix. Valuecare wordt hierbij gebruikt als sanity check.

Nr:

Categorie Juridisch

14 **Betreft** Bijlage 6E - Aansluitvoorwaarden ICT Erasmus MC
Vraag
In paragraaf 3.2, tweede alinea sub a en b (overtredingen van de aansluitvoorwaarden door externe organisaties) en paragraaf 3.3 is, kort gezegd, bepaald dat bij overtreding van de aansluitvoorwaarden Erasmus MC sancties mag opleggen en dat de externe organisatie aansprakelijk is voor alle schade die daardoor wordt geleden door Erasmus MC en eventuele andere gebruikers. Niet alle mogelijke sancties zijn gespecificeerd en de aansprakelijkheid is onbeperkt. Wij menen dat dit niet redelijk is. Wij zijn van mening dat kan worden volstaan met hetgeen zal worden overeengekomen in de overeenkomst (m.b.t. wanprestatie en aansprakelijkheid) en dat om die reden deze paragrafen niet van toepassing kunnen worden verklaard. Bent u daarmee akkoord? Zo nee, zou u dan de mogelijke sancties kunnen concretiseren en aangeven op welke wijze de aansprakelijkheid wel kan worden beperkt? Wilt u er dan ook rekening mee houden dat een sanctie niet ertoe moet leiden dat de opdrachtnemer feitelijk niet meer in staat is om de dienstverlening voor te zetten?
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
De aansprakelijkheid zal conform het bepaalde in de Overeenkomst worden geregeld.

Nr:
15 **Categorie** Inhoud
Betreft Bijlage 6E - Aansluitvoorwaarden ICT Erasmus MC
Vraag
U verwijst in 2.6 naar een bijlage "richtlijnen domeinen en externe toegang" Deze is niet toegevoegd in de uitvraag. U verwijst hier naar in het kader van externe toegang, hierbij geeft u aan dat wij gebruik moeten maken van de faciliteiten die Erasmus MC hieromtrent biedt. Omdat u in het programma eisen en wensen expliciet aangeeft dat de verwachting is dat wij via een VPN verbinding data ophalen bij Erasmus MC zouden wij graag kennis nemen van de voorwaarden omtrent externe toegang die in eerder genoemde bijlage zijn toegelicht.
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Deze stukken zijn beschikbaar gesteld in TenderNed. Zie bijlage 6G en 6F.

Nr:
16 **Categorie** Juridisch
Betreft Algemene inkoopvoorwaarden en contracten, 22.3 AIV en 9.2 Ovk
Vraag
Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van artikel 22.3 van de Inkoopvoorwaarden en artikel 9.2 van de Overeenkomst staan hieraan in de weg. Wij stellen voor beide artikelen buiten toepassing te verklaren en te vervangen door het volgende. Kunt u daarmee instemmen?
"Leverancier zal personen die belast zijn met de uitvoering van de diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestending van de continuïteit zet Leverancier zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor opdrachtgever tot een minimum wordt beperkt. Indien opdrachtgever in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van opdrachtgever niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag)."
Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Niet akkoord. Artikel 22.3 AIV 2016 gaat over algemeen disfunctioneren van medewerkers. In de situatie dat een medewerker niet goed functioneert willen wij het vast accountantsteam kunnen aanpassen omdat het invloed heeft op de kwaliteit van de uitgevoerde dienstverlening. Artikel 9.2 van de overeenkomst ziet op situatie waarbij opdrachtnemer zelf de samenstelling van het Vast Accountantsteam wil wijzigen. Erasmus MC gaat ermee akkoord om in de eerste zin van het betreffende artikel 'instemming' te vervangen door 'in overleg'. Ook wordt de zin 'Pas na schriftelijke goedkeuring van Opdrachtgever wordt de betreffende Medewerker aan het Vast accountantsteam toegevoegd en daarmee teamlid' verwijderd.

- Nr:** 17
- Categorie** Contract
- Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 17.3
- Vraag**
- Graag zouden wij artikel 17.3 van de Overeenkomst willen aanvullen met:
"Bij de uitvoering van de werkzaamheden is Leverancier afhankelijk van de tijdige aanlevering van de –juiste- benodigde gegevens en bescheiden. Indien UMC dat achterwege laat, kan dat Leverancier niet worden aangerekend."
Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
- Niet akkoord. Indien Opdrachtnemer door buiten voor haar rekening komende omstandigheden niet kan voldoen aan haar verplichtingen, kan Opdrachtnemer een gemotiveerd beroep doen op overmacht. Deze aanvulling op voorhand acht Erasmus MC niet noodzakelijk.
- Nr:** 18
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden en contracten, 20.2 AIV en 17.2 OvK
- Vraag**
- Gelet op de op opdrachtnemer reeds van toepassing zijnde ViO (Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants) en het toepasselijke wettelijk regime zijn wij reeds gebonden aan strenge beroepsregels m.b.t. het gestelde in artikel 20.2. Artikel 20.2 Inkoopvoorwaarden en artikel 17.2 van de Overeenkomst zijn derhalve overbodig en dienen buiten toepassing te worden verklaard. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
- Het Erasmus MC hecht grote waarde aan de onafhankelijke positie van de aangestelde accountant en dient daarom de mogelijkheid te hebben om de Overeenkomst te ontbinden als deze onafhankelijkheid in het geding komt of dreigt te komen. Artikel 20.2 AIV blijft daarom gehandhaafd. Het Erasmus MC is niettemin bereid om af te zien van een forfaitair vastgesteld bedrag zoals opgenomen in artikel 20.2 AIV. Artikel 17.2 Overeenkomst is dan ook niet van toepassing.
- Nr:** 19
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 20.1
- Vraag**
- Wij verzoeken u artikel 20.1 van de Inkoopvoorwaarden wederkerig te maken, omdat dergelijke "algemene" gronden tot beëindiging van de Overeenkomst voor beide partijen zouden moeten gelden. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
- Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanpassing. Het Erasmus MC beoogt een dienst af te nemen bij de gegunde partij. Vanuit onze opdrachtgeversrol is het Erasmus MC daarmee afhankelijk geworden van de gecontracteerde partij en acht het Erasmus MC het vanuit dit oogpunt nodig om voor zichzelf aanvullende ontbinding/beëindigingsgronden op te nemen in de overeenkomst.
- Nr:** 20
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 19.5
- Vraag**
- Een vrijwaring van opdrachtgever voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de opdrachtgever heeft en bereid is te accepteren. Bovendien heeft opdrachtnemer geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Leverancier bekend is. De diensten die opdrachtnemer verricht, verricht zij ten behoeve van opdrachtgever en Leverancier wenst in dat kader niet in het risico van opdrachtgever te treden.
Kunt u artikel 19.5 Inkoopvoorwaarden laten vervallen en met bovenstaande instemmen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

De vrijwaring van Erasmus MC door Leverancier als bedoeld in artikel 19.5 is niet in tegenspraak met de aansprakelijkheidsbeperking ex artikel 19.1 juncto 19.2. De vrijwaring i.v.m. schade, geleden door Erasmus MC, als gevolg van aanspraken van derden in verband met schade die is veroorzaakt door Leverancier in uitvoering van haar opdracht, is beperkt ingevolge artikel 19.2. Artikel 19.5 vervalt niet maar dient als hiervoor te worden geïnterpreteerd.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 17.3 en 17.5

21

Vraag

Controlewerkzaamheden worden uitsluitend voor en ten behoeve van de financiële administratie van UMC verricht, dus eventuele garanties en vrijwaringen kunnen niet verder strekken dan het gebruik van UMC van de Prestaties binnen het raamwerk van de opdracht. Derhalve dienen de artikelen 17.3 en 17.5 Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te worden verklaard. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanpassing. Het antwoord op vraag 20 geldt ook voor de vrijwaring zoals opgenomen in artikel 17 AIV 2016.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 17.2 en 17.4

22

Vraag

De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan UMC worden overgedragen. Leverancier draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Leverancier kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van UMC, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen 17.2 en 17.4 van de Inkoopvoorwaarden voor: "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Leverancier voor het uitvoeren van de diensten en voor zover inbegrepen in de Prestaties, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Leverancier af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Leverancier ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Leverancier"). Leverancier verstrekt aan UMC een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Leverancier voor zover verwerkt in de Prestaties, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Prestaties door UMC is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Leverancier toegestaan."

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

In afwijking van artikel 17.2 en 17.4 van de AIV komen partijen overeen dat (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de Leverancier of de Leverancier in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Leverancier behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. UMC heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor haar eigen gebruik (of binnen aan haar gelieerde entiteiten) voor zover passend binnen het doel van de opdracht. Wij denken hierbij aan bijvoorbeeld verwerking in rapporten, quotes, presentaties etc.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 16.4

24

Vraag

De informatiebeveiliging binnen onze onderneming is in lijn met hetgeen gebruikelijk is in haar branche, wij zijn ISO-27001 gecertificeerd. Kunt u bevestigen dat dit voldoende is? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Ja, de ISO 27001 norm is in dit kader ook voldoende.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 16.3

25

Vraag

Artikel 16.3 regelt een boete ter zake van schending van geheimhoudingsverplichtingen. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de VGBA en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De afweging van de accountant of een medewerker om wel of geen informatie te openbaren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de Overeenkomst. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van dit artikel 16.3 van de Inkoopvoorwaarden?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

De boete van artikel 16.3 AIV 2016 is niet van toepassing.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 16.1 en 16.2

26

Vraag

Wij verzoeken u de bepalingen 16.1 en 16.2 wederkerig te maken. Ook de opdrachtnemer heeft belang bij geheimhouding van de verstrekte (vertrouwelijke) informatie. Kunt u de bepalingen in die lijn aanpassen? Uiteraard kunnen de Prestaties gebruikt worden op de wijze zoals afgesproken is in de Overeenkomst zelf. Daarnaast voorziet het huidige artikel niet in alle voor opdrachtnemer noodzakelijke en te doen gebruikelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Wij zouden graag zien dat het laatste deel van artikel 16.1 Inkoopvoorwaarden als volgt wordt gewijzigd:

Leverancier zal alle informatie en/of gegevens die hij in het kader van (de uitvoering van) de Overeenkomst verkrijgt, geheimhouden en niet zonder schriftelijke toestemming van UMC aan derden - met uitzondering van derden die door hem bij de uitvoering van de Overeenkomst worden ingeschakeld - bekend maken, tenzij een uitspraak van de rechter, toepassing van een wetsbepaling of andere (beroeps)regels Leverancier tot openbaarmaking verplicht of openbaring noodzakelijk is voor Leverancier voor de verdediging van zijn eigen belangen in of buiten rechte."

Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanpassing. Opdrachtnemer verricht ten behoeve van Opdrachtgever accountantsdiensten waarbij regelmatig zeer gevoelige informatie (patiënten, personeel, etc.) zal moeten worden gedeeld met de accountant. Het zou niet in verhouding staan met de aard van de opdracht indien deze bepaling wederkerig zou worden gemaakt.

Ten aanzien van het verzoek om aanpassing van artikel 16.1 AIV 2016 verwijzen we naar het antwoord op vraag 79.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 15

27

Vraag

Ook opdrachtnemer vindt Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen belangrijk. Derhalve confirmeren wij ons aan de geest van artikel 15, maar kunnen wij ons, gelet op aard van de te verrichten werkzaamheden, mogelijk niet confirmeren aan de letter van dit artikel.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Partijen gaan ermee akkoord dat in de geest van artikel 15 AIV 2016 zal wordt gehandeld met betrekking tot de uit te voeren dienstverlening.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 14.1

28

Vraag

De opdrachtnemer is een professionele dienstverlener en staat voor een integere en beheerste bedrijfsvoering, die is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, zowel intern als extern. Opdrachtgever mag erop vertrouwen dat de medewerkers van de opdrachtnemer integer zullen handelen en gegevens vertrouwelijk zullen behandelen, mede gelet op de geheimhoudingsverplichtingen die voortvloeien uit geldende beroepsregels. Daarnaast is met iedere werknemer in een (arbeids)overeenkomst de geheimhouding voldoende geregeld. Gelet op de contractuele relatie die al bestaat tussen de opdrachtnemer en haar medewerkers biedt dit voor opdrachtgever ook geen enkele aanvullende zekerheid. Bent u bereid artikel 14.1 van de Overeenkomst buiten toepassing te verklaren? Zo nee, waarom niet?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Nee, wij zien geen reden tot aanpassing gelet op de gevoelige informatie waarmee Opdrachtnemer werkt. Voor het Erasmus MC is het borgen van geheimhouding daarom zeer belangrijk.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 10.7

29

Vraag

Het komt ons onredelijk voor dat de opdrachtnemer gedwongen kan worden het werk te continueren, in het geval zij niet voor de werkzaamheden wordt betaald. Wij stellen voor artikel 10.7 van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren, opdat Partijen terugvallen op hetgeen ten aanzien van opschorting en beëindiging wettelijk is geregeld. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met voorgestelde aanpassing. Artikel 10.7 voorziet in de situatie dat leverancier (gedeeltelijk) tekort komt in de nakoming van zijn verbintenis. In deze situatie acht Erasmus MC het passend dat zij haar verplichtingen kan opschorten met als doel om Leverancier te bewegen alsnog tot nakoming van de verplichting over te gaan.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 11.1

30

Vraag

De in artikel 11.1 van de Overeenkomst geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring en/of andere Rapportages binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de Leverancier afhankelijk is van de informatievoorziening door UMC het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de Leverancier wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij zouden graag met u in overleg een afspraak treden over termijnen die passen bij onze type dienstverlening en onze van toepassing zijnde onafhankelijkheidsregels.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Erasmus MC wijkt in artikel 11.1 Overeenkomst af van artikel 6.3 AIV 2016. In artikel 11.1 Overeenkomst wordt in voldoende mate rekening gehouden met mogelijke afwijkingen op de overeengekomen termijn.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden en contracten

31 **Vraag**

Gelet op het bepaalde m.b.t. de rangorde van de documenten zien wij graag ter verduidelijking opgenomen dat in artikel 8 van de Overeenkomst wordt afgeweken van de artikelen 4.1 en 4.2 van de Inkoopvoorwaarden.

Op grond van de toepasselijke onafhankelijkheid wet- en regelgeving dient de Accountant te allen tijde zelf te bepalen hoe hij zijn werkzaamheden verricht. Daarom stellen wij tevens voor de laatste zin van artikel 8.1 van de Overeenkomst als volgt aan te vullen: "In alle gevallen geldt dat niet tot uitvoering van meer- of minderwerk kan worden overgegaan zonder voorafgaande schriftelijke toestemming door Opdrachtgever, tenzij Opdrachtnemer op basis van wettelijke bepalingen en/of toepasselijke beroepsregels van mening is dat de wijziging in de te verrichten werkzaamheden noodzakelijk is." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**

Ten aanzien van de eerste opmerking geldt in geval van tegenstrijdigheid de rangorde zoals opgenomen in artikel 3.2 Overeenkomst.

Artikel 8.1 Overeenkomst zal niet met de voorgestelde tekst worden aangevuld. De discussie wordt reeds ondervangen met het bepaalde in het eerste en derde gedachtestreepje van voornoemde bepaling.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 2.1

32 **Vraag**

Kunt u ermee instemmen de toepasselijkheid van de Inkoopvoorwaarden te beperken tot onderhavige uitvraag en opdracht (en daaraan verbonden overeenkomst), zonder de voorwaarden dus direct van toepassing te verklaren op eventuele hierna volgende opdrachten die daar los van staan? Indien het de wens is van het UMC om te komen tot een set van afspraken die kan worden gebruikt voor meerdere opdrachten, moeten de voorwaarden vanuit een ander perspectief worden beoordeeld (verschillende type dienstverlening etc.).

Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**

Zoals in artikel 3.3 van de Overeenkomst is opgenomen is de reikwijdte van de overeengekomen voorwaarden beperkt tot het onderwerp van de Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 1.1

33 **Vraag**

Gelet op de aard van de te verrichten werkzaamheden stellen wij voor om aansluiting te zoeken bij de definitie van overmacht die de wet in artikel 6:75 BW daaraan geeft. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met voorstelde aanpassing. Zij acht de definitie zoals opgenomen in de AIV 2016 passend voor deze opdracht.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene inkoopvoorwaarden

34 **Vraag**

Verschillende artikelen en bepalingen uit de Inkoopvoorwaarden zijn enkel of hoofdzakelijk van toepassing op zeer specifieke werkzaamheden, zoals de inkoop van goederen en zaken. Het merendeel van deze bepalingen is reeds in artikel 18.14 van de Overeenkomst buiten toepassing verklaard. Echter, ook de artikelen 6.1, 6.2, 11.2, 13.2, en 24 tot en met 30 dienen – gelet op de aard van de bepalingen en de overduidelijke focus op de inkoop van zaken/diensten anders dan de door Leverancier te verrichten diensten – buiten toepassing te worden verklaard. Wij gaan er daarom van uit dat deze bepalingen niet van toepassing zijn op de werkzaamheden die Leverancier gaat verrichten. Is dat juist? Zo ja, kunt u dit ook opnemen in artikel 18.14 van de overeenkomst?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC zal de artikelen 6.1 en 6.2 AIV 2016 buiten toepassing verklaren en dit opnemen in artikel 18.4 Overeenkomst. De overige bepalingen blijven van toepassing.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Casus 2 - Horizontaal toezicht

35

Vraag

Graag ontvangen wij inzage in het controleraamwerk Horizontaal Toezicht en de interne en externe bevindingen en conclusies in relatie tot opzet, bestaan en werking van de interne beheersmaatregelen.

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Aantal risico's 10 (hoog), 33 (midden)
Aantal IT Risico's 13 (hoog), 13 (midden)
Aantal beheersmaatregelen 21 (hoog) 53 (midden)

Application control 3 (hoog), 4 (midden)
Handmatige controle 1 (hoog), 12 (midden)
IT dependent manual 17 (hoog), 37 (midden)

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Casus 1 3. Toepassen van nieuwe ICT technieken en ontwikkelingen

36

Vraag

U stelt een belangrijke voorwaarde voor het ontsluiten van data via VPN verbinding vanuit een virtuele database van het Erasmus MC. 1. Welke data stelt u momenteel al beschikbaar via de virtuele database aan uw huidige accountant? 2. Wij zijn ervan overtuigd dat wij een wijze van data uitwisseling kunnen faciliteren die tenminste even veilig, even effectief, maar ook efficiënter is dan via een VPN verbinding. Mogen wij dit als alternatief indienen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Vraag 1: Alle documenten inzake interim en final worden in een portal van de accountant geplaatst. Hiertoe behoren ook verslagen van vergaderingen van de RvB en de Rvt/A&CC

Vraag 2 :Ja, mits deze oplossing voldoet aan bijlage 6F en 6G die alsnog ter beschikking zijn gesteld op TenderNed.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Programma van Eisen en Wensen - Casus 1 3. Toepassen van nieuwe ICT technieken en ontwikkelingen

37

Vraag

Doelt u bij het inzetten van innovatieve tooling op tools om het controleproces (inclusief datauitwisseling) tussen Erasmus MC en ADRZ enerzijds en opdrachtnemer anderzijds te faciliteren? Of wenst u ook inzicht te verkrijgen in innovatie tooling die de risico-, proces- en de data-analyses ondersteunen bij de controle van de jaarrekening?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Wij wensen inzicht te verkrijgen in innovatie tooling die de risico-, proces- en de data-analyses ondersteunen bij de controle van de jaarrekening.

- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Programma van Eisen en Wensen - Casus 1 3. Toepassen van nieuwe ICT technieken en ontwikkelingen
- 38
- Vraag**
Wij zien in het ter beschikking stellen van tooling die wij in het kader van de controle van de jaarrekening gebruiken aan Erasmus MC en ADRZ mogelijke onafhankelijkheidsvraagstukken. Staat u open voor alternatieve delivery modellen voor concrete tooling?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Kunt u deze vraag nader toelichten. Welke onafhankelijkheidsvraagstukken ziet u?
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Proramma van eisen - Casus 1 RASCI
- 39
- Vraag**
Voor de uitwerking van de communicatie binnen uw randvoorwaarde van het RASCI model zouden wij graag inzicht verkrijgen in de functiebenamingen van de personen van Erasmus MC en ADRZ, die betrokken zijn bij de afstemmingen met de accountant en IT auditor en hun RASCI rol. Kunt u hiervan een overzicht verstrekken?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Wij verwachten van marktpartijen dat zij een voorstel doen voor een efficiënte aanpak.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Programma van eisen - Bijlage 1A Pagina 7
- 40
- Vraag**
Wij hebben een trainingsaanbod beschikbaar voor de Permanente Educatie voor RA, RE, RO en RC. Dit is aantoonbaar beschikbaar voor het jaar 2020. Is het juist dat de beschikbaarheid voldoende is en dat onder nader overeen te komen commerciële voorwaarden daaraan deelgenomen kan worden?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Het aantoonbaar beschikbaar hebben van dit trainingsaanbod is voldoende. Training zal plaatsvinden onder de geldende voorwaarden van de concept overeenkomst. Indien partijen geen overeenstemming bereiken over prijs van de training dan behoudt het Erasmus MC zich het recht voor om de training bij een derde partij af te nemen.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 8
- 41
- Vraag**
Er wordt gevraagd om een fee voor "Engelstalige jaarrekening". Wordt daarmee bedoeld een aparte controleverklaring bij een Engelse versie van de jaarrekening, die identiek is aan de NL versie of gaat het om een separate verkorte Engelse versie van de jaarrekening waarvan we ook moeten vaststellen of de verkorte versie in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening die van een controleverklaring is voorzien?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Het gaat om een separate verkorte Engelse versie van de jaarrekening waarvan we ook moeten vaststellen of de verkorte versie in overeenstemming is met de geconsolideerde jaarrekening die van een controleverklaring is voorzien.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 8
- 42
- Vraag**

Bij prijsonderdeel B1 en B2 vraagt u een opgave van de verdeling van de uren over de verschillende functieniveaus voor een fictieve situatie. De wijze van de verdeling van uren bij natuurlijke adviesopdrachten hangt in de werkelijkheid af van de complexiteit van een opdracht en het specifieke onderwerp van de opdracht die op dat moment wordt uitgevraagd. Verschillende opdrachten zullen daarom een verschillende verhouding van urenbesteding over de verschillende functieniveau's vragen. Kunt u toelichten hoe u verwacht dat wij deze fictieve situatie benaderen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Wij verwachten hier een gemiddeld uitgangspunt van de marktpartijen op basis van kennis en ervaring. Indien gestelde vragen hiervan gaan afwijken dan geldt de meerwerkclausule uit de concept Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Offerteleidraad, artikelen 4.2.2. en 4.2.3.

43

Vraag

Wij beschouwen een inschrijving vanuit onze accountants B.V. die voor bepaalde technische en/of beroepsbekwaamheden (bijvoorbeeld IT auditor) gebruik maakt van zustermaatschappijen uit de groep waarvan wij economisch en juridisch onderdeel uitmaken niet als genomineerde derde of als onderaannemer. Is dat juist?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit is onjuist. Ieder separate juridische entiteit dient bij inschrijving benoemd te worden, dan wel als onderaannemer, dan wel als genomineerde derde.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Offerteleidraad, artikel 3.1.2. a)

45

Vraag

Voor de controle van de geconsolideerde jaarrekening én voor de controle op Erasmus MC Holding in het kader van de consolidatie is het noodzakelijk dat we inzicht hebben in de belangrijkste balansposten en transactiestromen van de onderliggende entiteiten om te kunnen bepalen in hoeverre er sprake is van significante componenten (groepsmaatschappijen) en/of posten die voor het oordeel over de geconsolideerde jaarrekening gecontroleerd moeten worden. We hebben tijdens de inzagesessie op 25 september inzage gekregen in de consolidatiestaat van Erasmus MC waarin Erasmus MC Holding enkelvoudig was opgenomen, maar we zouden ook graag inzage krijgen in de onderliggende entiteiten via de onderliggende consolidatiestaat of -staten. Is dat mogelijk?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Erasmus MC ziet dit als immaterieel voor een adequate inschrijving.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Offerteleidraad, artikel 3.1.2. a)

46

Vraag

Worden er bij groepsmaatschappijen, anders dan het ADRZ, op statutaire basis controle- en/of beoordelingsverklaringen verstrekt? Zo ja, kunt u benoemen bij welke entiteiten er verklaringen worden afgegeven?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

In het bestek is er vanuit gegaan dat de groepsaccountant geen andere controle- en/of beoordelingsverklaringen hoeft te verstrekken ten bate van de Erasmus MC Holding dan de consolidatieverklaring tbv de geconsolideerde jaarrekening van het Erasmus MC.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Offerteleidraad, artikel 3.1.2. a)

47

Vraag

Kunt u ons informeren over het aantal te toetsen key controls (IT en manual) bij hoge risico's In het kader van het assurancerapport Horizontaal Toezicht?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Aantal risico's 10 (hoog), 33 (midden)
Aantal IT Risico's 13 (hoog), 13 (midden)
Aantal beheersmaatregelen 21 (hoog) 53 (midden)

Application control 3 (hoog), 4 (midden)
Handmatige controle 1 (hoog), 12 (midden)
IT dependent manual 17 (hoog), 37 (midden)

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Offerteleidraad, artikel 3.1.2. a)

48

Vraag

Is er een normenkader of een controleprotocol voor het 'Rapport van bevindingen inzake financiële verantwoording O&O middelen ten behoeven van de Erasmus Universiteit Rotterdam (EUR) en de accountant van de EUR? Zo ja, kunt u ons inzage geven in het normenkader/protocol?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

De controlerend accountant van Erasmus MC ontvangt instructies van controlerend accountant van de EUR. Derhalve kunnen wij deze niet beschikbaar stellen.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 22

49

Vraag

In artikel 22 wordt verplicht gesteld dat alle in te zetten medewerkers over een VOG beschikken en de leverancier deze in bewaring heeft. Als werkgever voeren wij uiteraard een screening uit op onze medewerkers maar vragen wij niet standaard een VOG op (op het moment van inschrijving in het beroepsregister wordt dit overigens wel door de beroepsorganisatie gevraagd). Kunt u er mee in stemmen dat wij op verzoek van de opdrachtgever een VOG opvragen en dit overhandigen, binnen een termijn van vier weken? Dit stelt ons in de gelegenheid om binnen een redelijke periode de betreffende medewerker in de gelegenheid te stellen een VOG aan te vragen.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat ermee akkoord dat, in aanvulling op artikel 22 AIV 2016, Opdrachtnemer binnen een termijn van vier weken een VOG mag aanleveren indien deze van de betreffende Medewerker nog niet in haar bezit is.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 12.5

50

Vraag

Wij stellen voor om nadere toelichting op te nemen: "In geval van opschorting zal opdrachtgever onverwijld de opdrachtnemer informeren over de reden tot opschorting.", dit stelt de opdrachtnemer in staat om zo spoedig mogelijk eventuele problemen op te lossen.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC acht een dergelijke toevoeging niet noodzakelijk. Zij zal Opdrachtnemer binnen een redelijke termijn informeren.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 9.5

51

Vraag

In artikel 9.4 is reeds geregeld dat opdrachtgever een teamlid mag laten vervangen indien hij of zij wordt geschorst of geschrapt uit het beroepsregister. Voorts geldt dat conform de voorgeschreven opvolgingsprocedure reeds in vervanging wordt voorzien. De beschreven maatregel in artikel 9.5 is wat ons betreft daarom onnodig en buitenproportioneel. Kunt u er mee instemmen om dit artikel te laten vervallen? Zo niet, kunt u toelichten waarom niet?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde wijziging. De maatregel zoals beschreven in artikel 9.5 Overeenkomst acht het Erasmus MC passend. In geval van schorsing of schrapping is het voor het Erasmus MC belangrijk om deze mogelijkheid te behouden.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 9.4

52

Vraag

In artikel 9.4 is beschreven dat de opdrachtnemer de opdrachtgever op de hoogte moet brengen van een eventuele schorsing of schrapping uit het beroepsregister, waarbij de opdrachtgever een verzoek mag doen om de betreffende persoon te vervangen. Voorts wordt gevraagd dat de opdrachtgever ook in andere gevallen van de Opdrachtnemer kan verlangen, indien naar de mening van Opdrachtgever daarvoor een gegronde reden is, een of meerdere Accountants of Medewerkers te vervangen. Deze bepaling kan in strijd komen met de beroepsregels voor accountants (specifiek de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants), immers zou hiermee de mogelijkheid aanwezig zijn dat de opdrachtgever het verzoek doet om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Kunt u akkoord gaan met het uitsluiten van deze mogelijkheid? Indien u hier niet meer akkoord gaat, kunt u dan de mogelijkheid voor de opdrachtnemer toevoegen dat wij bij de raad van toezicht (de formele opdrachtgever) in bezwaar kunnen treden als wij het vermoeden hebben dat het verzoek voor de teamwissel op de verkeerde gronden is gebaseerd?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat ermee akkoord dat Opdrachtnemer de mogelijkheid heeft om bij de Raad van Toezicht in bezwaar te kunnen treden wanneer Opdrachtnemer het vermoeden heeft dat het verzoek door het Erasmus MC voor een teamwissel op verkeerde gronden is gebaseerd.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 7.1

53

Vraag

In de overeenkomst wordt verzocht om akkoord te gaan met het recht voor de opdrachtgever om de in rekening te brengen uren onder punt 2 en 3 van artikel 7.1 door een andere accountant/specialist te laten controleren (indien mogelijk d.m.v. benchmarken), waarbij de in rekening te brengen uren naar beneden bijgesteld kunnen worden indien de in rekening te brengen uren hoger zijn dan 15%. Deze bepalingen zien toe op afzonderlijke opdrachten uit hoofde van de natuurlijke adviesfunctie, die gezien de specifieke uitvraag die er plaats zal vinden per definitie lastig te benchmarken zijn. Voorts geldt dat deze opdracht pas uitgevoerd wordt nadat op voorhand overeenstemming is over de benodigde tijdsbesteding en het van toepassing zijnde honorarium. Wij verzoeken dit artikel te schrappen.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met het verzoek om dit artikel te schrappen. Zij vindt het als organisatie belangrijk om de in rekening te brengen uren te kunnen laten controleren door een onafhankelijke derde.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 6.2

54

Vraag

In artikel 6.2 van de overeenkomst accountantsdiensten is benoemd dat medewerkers van opdrachtnemer op het eerste verzoek een gastvrijheidsovereenkomst ondertekenen. Graag ontvangen wij een afschrift van deze overeenkomst, zodat wij kunnen beoordelen of wij hier mee akkoord kunnen gaan.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

De gastvrijheidsovereenkomst is als bijlage toegevoegd aan de aanbestedingsstukken in TenderNed.

- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Overeenkomst accountantsdiensten, artikel 5.5
- 55
- Vraag**
- In artikel 5.5 wordt verlangd dat de opdrachtnemer de opdrachtgever te allen tijde gevraagd en ongevraagd op de hoogte stelt van ophanden zijnde en/of mogelijke wijzigingen in wet- en regelgeving, die effect hebben op de wijze van uitvoering van deze overeenkomst. Dit betreft een zeer generieke en open verplichting zonder concrete duiding hoe ver deze verantwoordelijkheid reikt en welke termijnen daarvoor gelden. Wij stellen voor dit artikel als volgt te wijzigingen: Opdrachtgever en opdrachtnemer stellen elkaar over en weer gevraagd en ongevraagd op de hoogte van relevante wijzigingen in wet- en regelgeving, die mogelijk van invloed zouden kunnen zijn op de wijze van uitvoering van deze overeenkomst.
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
- Het Erasmus MC gaat niet akkoord met dit voorstel. Het is onderdeel van de opdracht van de accountant om het Erasmus MC als Opdrachtgever te informeren over ophanden zijnde en/of mogelijke (wijzigingen) in wet- en regelgeving.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Bijlage 1A: Eis 3.8 en 3.9 PvE-1
- 68
- Vraag**
- Op basis van eis 3.8 en 3.9 dient Inschrijver akkoord te gaan met het verstrekken van de management letter en het accountantsverslag aan banken of andere financiers (incl. vrijwaringen).
- Wat bedoelt u precies met inclusief vrijwaringen? Bedoelt u hiermee dat wij de management letter en het accountantsverslag onder onze eigen voorwaarden en met inbegrip van een vrijwaring ten gunste van ons kunnen verstrekken indien dit gevraagd wordt? Zo niet, kunt u dan aangeven wat u precies bedoelt met de woorden 'inclusief vrijwaringen' in deze eisen.
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
- Wij gaat er vanuit dat u hiermee bedoelt dat wij de management letter en het accountantsverslag onder onze eigen voorwaarden en met inbegrip van een vrijwaring ten gunste van ons kunnen verstrekken indien dit gevraagd wordt. In dat geval geldt dat u de term vrijwaring ook kan worden vervangen door een eigen brief die u gebruikt ter vrijwaring ten bate van derden.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** AIV - Artikel 22.1 Screening personeel en derden
- 69
- Vraag**
- Op grond van art. 22.1 AIV dient Opdrachtnemer zorg te dragen dat het personeel of derden die bij Opdrachtgever te werk worden gesteld gescreend zijn voor wat betreft de geldigheid van de diploma's alsmede dat van betreffende personen een VOG kan worden overlegd. Ten aanzien van deze bepaling wenst Opdrachtnemer het volgende op te merken. Al het personeel van Opdrachtnemer wordt voorafgaand en gedurende het dienstverband onderworpen aan een pre-employment screening, waarbij ook om een VOG wordt verzocht. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artikel 22.1 AIV niet van toepassing te verklaren.
- Antwoord** **Vrijgegeven: 09-10-2019**
- U geeft aan te kunnen voldoen aan hetgeen gesteld is in artikel 22.1 AIV. Daarmee ziet het Erasmus MC geen bezwaar om dit artikel in stand te laten en daarmee zeker te stellen dat ook de overige inschrijvers zich hieraan committeren. Zie verder het antwoord op vraag 49.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** AIV - Artikel 20.2 AIV: Boetebepaling
- 70
- Vraag**

Artikel 20.2 AIV bevat een boetebepaling. Boetebepalingen zijn voor accountantsdiensten zeer bezwaarlijk vanwege de strijdigheid met de voor ons geldende wet- en regelgeving. Dergelijke boetebepalingen zouden namelijk een bedreiging van onze onafhankelijkheid kunnen vormen. De boetebepaling kan immers worden gebruikt om druk uit te oefenen op de accountant. U heeft geen boetebepaling nodig om toch schadevergoeding te kunnen vorderen op grond van de wet. Wij vertrouwen erop dat u bereid bent deze boetebepaling buiten toepassing te verklaren. Is onze veronderstelling op dat punt juist?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie het antwoord op vraag 18.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 17.3 en 19.5 AIV: Onbeperkte vrijwaring ten nadele

71

Vraag

De artikelen 17.3 en 19.5 AIV betreffen een onbeperkte vrijwaring ten nadele van Opdrachtnemer. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk. Het past niet bij de positie en rol van de accountant om een ongeclausuleerde vrijwaring zoals opgenomen in artikel 17.3 en 19.5 AIV aan haar cliënten te verstrekken. Het desbetreffende risico is niet onder redelijke voorwaarden verzekeraar. Voorts betekent het aan u verstrekken van een vrijwaring voor aanspraken van derden feitelijk dat onze aansprakelijkheid verder strekt dan de aansprakelijkheid die wij jegens u hebben. Bovendien hebben wij geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derden te beperken. De Opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor diens bedrijfsvoering, het beheer en de administratieve verwerking van geldstromen, de verslaglegging daarover en de beheersing van de daarbij behorende risico's. Het doel van een accountantscontrole of andere accountantswerkzaamheden is niet dat de accountant treedt in de risico's van diens Opdrachtgevers. Het past niet bij de aard van de dienstverlening en het is ook niet gebruikelijk binnen de branche dat een dergelijk vrijwaring wordt verstrekt. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever artikel 17.3 en 19.5 AIV buiten toepassing te verklaren. Ben u hiertoe bereid?

Indien u hiertoe niet bereid bent, bent u dan bereid om de onbeperkte vrijwaring van artikel 17.3 en 19.5 AIV te beperken conform de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking van art. 19.1 en 19.2 AIV?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie het antwoord op vragen 20 en 21. Zowel ten aanzien van 17.3 als t.a.v. 19.5 geldt: De vrijwaring van Erasmus MC door Leverancier als bedoeld in artikel 17.3 en als bedoeld in artikel 19.5 zijn niet in tegenspraak met de aansprakelijkheidsbeperking ex artikel 19.1 juncto 19.2. De vrijwaring i.v.m. schade, geleden door Erasmus MC, als gevolg van aanspraken van derden in verband met schade die is veroorzaakt door Leverancier in uitvoering van haar opdracht, is beperkt ingevolge artikel 19.2. Artikel 19.5 en 17.3 (t.a.v. IE) vervallen niet maar dienen als hiervoor te worden geïnterpreteerd.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 19.3 AIV: Beperking aansprakelijkheid Opdrachtgever

72

Vraag

In artikel 19.3 AIV beperkt u de aansprakelijkheid voor u als Opdrachtgever tot een maximum van EUR 500.00 per gebeurtenis. Het komt ons onredelijk voor dat de aansprakelijkheid van Opdrachtgever op die wijze wordt beperkt, terwijl van Opdrachtnemer een hogere aansprakelijkheid wordt verlangd. We stellen voor in afwijking van artikel 19.4 AIV overeen te komen dat de aansprakelijkheidsbeperking zoals opgenomen in artikel 13.1 Overeenkomst, wederzijds wordt gemaakt. Kunt u zich daarin vinden?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met een aanpassing van dit artikel. Door Opdrachtnemer worden diensten geleverd aan het Erasmus MC zodat een gelijkwaardige aansprakelijkheid niet passend is. Bovendien heeft het Erasmus MC de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer reeds aanzienlijk beperkt en komt zij Opdrachtnemer hiermee in voldoende mate tegemoet.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 19.1 en 19.2 AIV: Onbeperkte aansprakelijkheid

73

Vraag

Op grond van artikel 19.1 AIV is Opdrachtnemer aansprakelijk voor alle schade die door Opdrachtgever of een derden wordt geleden. Opdrachtnemer acht het onredelijk om voor alle schade aansprakelijk gehouden te worden. Derhalve dient artikel 19.1 aangepast te worden zodat Opdrachtnemer slechts aansprakelijk is voor directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst. Bent u bereid om artikel 19.1 AIV als volgt aan te passen:

“Leverancier is slechts aansprakelijk voor directe schade die door UMC of door derden wordt geleden als rechtstreeks gevolg van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming (en) in de uitvoering van de Overeenkomst”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanpassing van artikel 19.1 AIV 2016. De hoogte van de aansprakelijkheid is met artikel 13 Overeenkomst reeds in afdoende mate beperkt.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 18.1 AIV: Uitbesteding rechten en verplichtingen

74

Vraag

In artikel 18.1 AIV wordt tevens wordt geregeld dat niet zonder uw toestemming gebruik kan worden gemaakt van de diensten van derden. Wij begrijpen dat u wenst te voorkomen dat zonder uw goedkeuring derden worden ingezet, echter wij zijn van oordeel dat firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk niet kunnen worden aangemerkt als derden in de zin van dit artikel voor zover deze aan ons gelieerde ondernemingen worden ingezet bij de uitvoering of ondersteuning van de werkzaamheden. Daarnaast acht Opdrachtnemer het onpraktisch en onwenselijk om voor de inzet van ondersteunende IT-dienstverleners (welke niet rechtstreeks betrokken zijn bij de opdracht maar mogelijk via hun (beheer)werkzaamheden de organisatie van Opdrachtnemer (in totaliteit) ondersteunen) telkens toestemming te vragen van de Opdrachtgever. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer in afwijking 18.1 AIV de volgende bepaling overeen te komen:

Tekstvoorstel:

“In afwijking van artikel 18.1 AIV geldt het volgende: Opdrachtnemer zal de rechten en de verplichtingen die voor hem uit de Overeenkomst voortvloeien noch geheel, noch gedeeltelijk aan derden overdragen c.q. uitbesteden zonder overeenstemming te hebben bereikt met Opdrachtgever, tenzij het de inzet van personen werkzaam bij/voor of verbonden aan andere leden van het internationale netwerk van Opdrachtnemer of de inzet van ondersteunende IT dienstverlener betreft die niet rechtstreeks bij de uitvoering van de Overeenkomst is betrokken en waarmee Opdrachtnemer gebruikelijke vertrouwelijkheids- en beveiligingseisen heeft afgesproken.”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 43. Ten aanzien van gebruikelijke IT-systemen (ondersteunende IT-dienstverleners) geldt het bepaalde in 18.1 AIV 2016 niet, mits Leverancier met deze dienstverleners de gebruikelijke vertrouwelijkheids- en beveiligingseisen heeft afgesproken en hiervoor instaat.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 17.2 en 17.4 AIV: Intellectuele eigendom

75

Vraag

Artikel 17.2 en 17.4 van de algemene inkoopvoorwaarden regelen dat alle intellectuele eigendomsrechten aan u als Opdrachtgever zullen toekomen. Het is, op basis van de op onze organisatie van toepassing zijnde beroepsregelgeving, noodzakelijk dat de intellectuele eigendomsrechten op verklaringen en rapporten toekomen aan de Opdrachtnemer. Indien dit anders zou zijn, dan zou dit immers met zich meebrengen dat een Opdrachtgever gerechtigd zou zijn de verklaring of het rapport aan te passen. Wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Het is voor ons dus van belang dat in de Overeenkomst een bepaling wordt opgenomen waarin wordt vastgelegd dat de intellectuele eigendomsrechten op de door ons te leveren rapporten en verklaringen bij ons blijven rusten en u dus niet zonder onze voorafgaande toestemming kunt overgaan tot verdere verspreiding of aanpassing van de door ons op te leveren werkproducten. Wij verzoeken u om bovengenoemde reden om artikel 17.2 en 17.4 AIV buiten toepassing te verklaren en plaatsvervangend de volgende bepaling in de Overeenkomst op te nemen:

Tekstvoorstel:

“Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten. Alle intellectuele eigendomsrechten die Opdrachtnemer gebruikt of heeft gebruikt dan wel ontwikkelt of heeft ontwikkeld tijdens de uitvoering van de opdracht voor Opdrachtgever of hieruit voortvloeiend, behoren toe aan Opdrachtnemer. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, bekend te maken of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt wel een uitgebreid gebruiksrecht ten aanzien van de geleverde producten”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie antwoord op vraag 22.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 16.4 2e zin AIV: Informatiebeveiligingsaudit

77

Vraag

Opdrachtnemer is akkoord met de informatiebeveiligingsaudit ex artikel 16.4 2e zin maar dit dient wel tijdige en vooraf aangekondigd te worden en op de voorwaarden van Opdrachtnemer en in samenspraak met Opdrachtnemer plaats te vinden. Graag wenst Opdrachtnemer hiertoe aan artikel 16.4 2e zin AIV de volgende zinsnede toe te voegen:

Tekstvoorstel:

'mits een dergelijke audit tijdig en vooraf wordt aangekondigd en maximaal een (1x) keer per jaar op de voorwaarden van en in samenspraak met Opdrachtnemer plaatsvindt. '

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC verwijst naar het bepaalde in artikel 18.6 Overeenkomst voor de aanpassing op artikel 16.4 AIV 2016. Een verdergaande aanpassing van artikel 16.4 AIV 2016 is niet akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 16.3: Onmiddellijk opeisbare en onbepaalde boete schending geheimhoudingsverplichting

78

Vraag

Opdrachtnemer acht een boetebepaling onwenselijk. Het overeenkomen van boetes is bovendien niet noodzakelijk omdat in de wet en in de contractvoorwaarden een al vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de consultancyorganisatie en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden ook de tuchtregele bij schending van de voor opdrachtnemer geldende verplichtingen voldoende waarborgen. Wij verzoeken u artikel 16.3 AIV buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie het antwoord op vraag 25.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 16.1 AIV: Geheimhoudingsverplichting

79

Vraag

Artikel 16.1 AIV niet alle voor de Opdrachtnemer noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhouding. Graag wenst Opdrachtnemer uitzonderingen op de geheimhoudingsverplichting overeen te komen.

Tekstvoorstel:

"In aanvulling op artikel 16.1 AIV geldt dat de Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking in geval hiertoe: i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan de Opdrachtnemer is onderworpen; ii) een op de Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan de Opdrachtnemer rustende beroepsplicht bestaat; iii) een bindende uitspraak van de rechter of een overheidsorgaan bestaat; of, iv) openbaring noodzakelijk is voor de Opdrachtnemer of de medewerkers uit het opdrachtteam voor de verdediging van hun eigen belangen in of buiten rechte; of vi) voor het verkrijgen van advies van externe, professionele adviseurs, waarbij soortgelijke geheimhoudingsverplichtingen gelden als voor Opdrachtnemer."

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC stemt gedeeltelijk in met het verzoek door artikel 16.1 AIV 2016 aan te vullen met de volgende passage: "d) informatie/gegevens die als gevolg van een uitspraak van een rechter, toepassing van een dwingendrechtelijke wetsbepaling of andere (beroeps)regel verplicht door Leverancier openbaar moeten worden gemaakt."

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 13 AIV: Keuring

80

Vraag

Contractuele bepalingen die u het recht geven om de resultaten al dan niet goed te keuren en een oordeel te geven over de deugdelijkheid, zijn voor ons niet acceptabel omdat dit in strijd is met de voor ons geldende wet- regelgeving, die ons verplicht ons werk op een volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Bepalingen die u het recht geven prestaties te keuren, hebben tot gevolg dat u invloed kunt uitoefenen op de uitkomsten van onze diensten en daarmee ook op de inhoud van de door ons af te geven rapporten. Dit is bij accountancydiensten niet acceptabel. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functie vervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Wij stellen vanwege de voornoemde strijdigheid met de voor ons geldende regels voor dat artikel 13 AIV buiten toepassing wordt verklaard. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit is voor het Erasmus MC niet akkoord. Eventuele strijdigheid met beroepsregels is reeds ondervangen met het bepaalde in artikel 18.4 Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 5.2, 6.1 en 6.2,10.2,11.2,13, en 23.7, 24 t/m 29 AIV: Bepalingen die niet stroken met de aard van de werkzaamheden

81

Vraag

Een aantal bepalingen in de AIV strookt niet met de aard van de werkzaamheden. Wij verzoeken u om die reden dan ook de artikelen 5.2, 6.1 en 6.2,10.2, 11.2,13, en 23.7, 24 t/m 29 AIV, die zijn geschreven voor de levering van zaken en/of medische hulpmiddelen en daardoor niet geschikt zijn voor dienstverlening, buiten toepassing te verklaren. Bent u daartoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie antwoord op vraag 34.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 4.2, 3e en 4e zin AIV: Beëindiging overeenkomst n.a.v. wijzigingen prijs/levetijd

82

Vraag

Op grond van artikel 4.2 3e en 4e zin AIV heeft de Opdrachtgever het recht de Overeenkomst te ontbinden indien naar zijn oordeel de gevolgen n.a.v. meerwerk voor de prijs en/of levering t.o.v. de aard en de omvang van de wijziging onredelijk zijn. Dit acht Opdrachtnemer onwenselijk immers de Opdrachtgever is op basis van artikel 4.1 AIV tevens degene die deze wijziging goedkeurt en doorvoert. Het is onredelijk en niet acceptabel indien Opdrachtgever naar eigen inzicht kan oordelen dat de door hem doorgevoerde wijzigingen onredelijk zijn en dit tevens een grond oplevert voor beëindiging van de Overeenkomst. Derhalve dient artikel 4.2 3e en 4e zin buiten toepassing te worden verklaard. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat akkoord met het buiten toepassing verklaren van artikel 4.2 3e en 4e zin AIV 2016.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV - Artikel 2.1: Toepasselijkheid AIV

83

Vraag

Omdat rechtsbetrekkingen en overeenkomsten tussen partijen mogelijk naar aard kunnen verschillen (bijvoorbeeld accountants- en adviesdiensten) wenst [verwijdert] per Overeenkomst te beoordelen welke algemene voorwaarden van toepassing zijn. Derhalve verzoeken wij u om art. 2.1 van toepassing te verklaren. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

In dit verband geldt het bepaalde in artikel 3.3 van de Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

84

Vraag

Artikel 18.6 Overeenkomst: Informatiebeveiligingsaudit

Graag wenst Opdrachtnemer de volgende zinsnede aan artikel 18.6 Overeenkomst toe te voegen:

“Een dergelijke audit zal tijdig en vooraf worden aangekondigd en in samenspraak en onder de voorwaarden van Opdrachtnemer plaatsvinden. De audit zal zich beperken tot de systemen waarbinnen de Prestaties worden uitgevoerd en maximaal een (1) keer per jaar plaatsvinden.”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie antwoord op vraag 77. Het Erasmus MC verwijst naar het bepaalde in artikel 18.6 Overeenkomst voor de aanpassing op artikel 16.4 AIV 2016.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

85

Vraag

Artikel 17.2 Overeenkomst jo. 20.2 AIV: Boetebepaling

Boetebepalingen zijn voor accountantsdiensten zeer bezwaarlijk vanwege de strijdigheid met de voor ons geldende wet- en regelgeving. Dergelijke boetebepalingen zouden namelijk een bedreiging van onze onafhankelijkheid kunnen vormen. De boetebepaling kan immers worden gebruikt om druk uit te oefenen op de accountant. U heeft geen boetebepaling nodig om toch schadevergoeding te kunnen vorderen op grond van de wet. Wij vertrouwen erop dat u bereid bent deze boetebepaling buiten toepassing te verklaren. Is onze veronderstelling op dat punt juist?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie het antwoord op vraag 18.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

86

Vraag

Artikel 16 Overeenkomst: Herzieningsclausule

Graag wenst Opdrachtnemer aan de artikel 16 de volgende zinsnede toe te voegen:

“Voor zover wettelijk toegestaan”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC acht het bepaalde in artikel 16 Overeenkomst voldoende toereikend.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

87

Vraag

Artikel 15.3 Overeenkomst: Toezichthouder

In artikel 15.3 Overeenkomst wordt er bepaald dat eenmaal per jaar overleg zal plaatsvinden tussen de Tekenende Partner, beslissingsbevoegde functionarissen van Opdrachtgever en toezichthouder over de wijze waarop deze Overeenkomst wordt uitgevoerd? Kunt een definitie geven van het begrip toezichthouder?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit is gedefinieerd als: Raad van Toezicht.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en perceel 2

88

Vraag

Ontbreken vrijwaring ten gunste

Een vrijwaring ten gunste van Opdrachtnemer ontbreekt in de Overeenkomst. Een vrijwaring ten gunste van de accountant is gebruikelijk binnen de branche en is ook redelijk in het kader van de verdeling van verantwoordelijkheden en de daarbij behorende risicoverdeling. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

Tekstvoorstel:

“Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer. De vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de Opdrachtnemer, zowel individueel als gezamenlijk.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde tekst. Het Erasmus MC aanvaardt aansprakelijkheid zoals opgenomen in art. 19.3 en 19.4 van de AIV 2016. Het Erasmus MC acht deze aansprakelijkheid passend bij de verdeling van risico's en is niet bereid een nadere vrijwaring te accepteren.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

89

Vraag

Aanhouden intern dossier Opdrachtnemer

Binnen onze branche is het gebruikelijk dat er een mogelijkheid tot het aanhouden van een intern dossier voor opdrachtnemer wordt opgenomen in de Overeenkomst. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever de volgende bepaling in de Raamovereenkomst op te nemen:

Tekstvoorstel:

“Opdrachtnemer is gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Opdrachtnemer.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit is reeds opgenomen in de Overeenkomst. Zie artikel 5.6 Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

90

Vraag

Artikel 3.2 Overeenkomst: Rangorde

Artikel 3.2 Overeenkomst betreft een rangordebepaling. Conform deze rangordebepaling prevaleert de Overeenkomst ten opzichte van Nota van Inlichtingen. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk, aangezien de Nota van Inlichtingen aanpassingen in de Overeenkomst bewerkstelligt die moeten prevaleren. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om in artikel 3.2 Overeenkomst te bepalen dat de Nota van Inlichtingen prevaleert ten opzichte van de Overeenkomst. Indien u niet bereid bent om de Nota van Inlichtingen te laten prevaleren op de Overeenkomst kunt u dan bevestigen dat de aanpassingen in de Nota van Inlichtingen zullen worden verwerkt in de Overeenkomst

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Erasmus MC kan bevestigen dat aanpassingen die worden toegezegd in de Nvl in de betreffende Overeenkomst zal worden verwerkt. Dit komt het contractmanagement ten goede aangezien de gesloten Overeenkomst volledig actueel is.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

91

Vraag

Artikel 5.4 en 11 Overeenkomst en eis 3.4 PvE-1: Impliciete fatale termijn

Uiteraard zullen wij ons tot het uiterste inspannen om met u overeengekomen termijnen na te leven. Er kunnen zich echter omstandigheden voordoen die maken dat een genoemde datum dient te worden bijgesteld. Wij gaan ervan uit dat wij in een dergelijke geval in onderling overleg tot een nieuwe datum komen, maar in ieder geval zouden wij willen voorstellen dat het wettelijk systeem gevolgd wordt en dat opdrachtnemer dus eerst in gebreke gesteld wordt en aan hem een redelijke termijn gegund wordt om alsnog correct zijn verplichtingen na te komen. Bent u bereid aan artikel 5.4 en 11 van de Overeenkomst en eis 3.4 PvE-1 toe te voegen dat een ingebrekestelling zal volgen als de termijn niet gehaald wordt?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ook antwoord op vraag 30. Erasmus MC kijkt in artikel 11.1 Overeenkomst af van artikel 6.3 AIV 2016. In artikel 11.1 Overeenkomst wordt in voldoende mate rekening gehouden met mogelijke afwijkingen op de overeengekomen termijn.

Nr:

Categorie Juridisch

92

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

Vraag

Artikel 7.1 Overeenkomst: Controle in rekening te brengen uren d.m.v. benchmark

Aangezien de te besteden uren beïnvloedt worden door verschillende factoren die niet op voorhand kunnen worden ingeschat is deze bepaling onredelijk. Daarnaast zijn contractuele bepalingen die u het recht geven om onze resultaten al dient goed te keuren en oordeel te geven over de deugdelijkheid, voor ons niet acceptabel aangezien dit in strijd is met de voor ons geldende wet- en regelgeving, die ons verplicht om ons werk op een onafhankelijke wijze uit te voeren. De bepaling van artikel 7.1 t.a.v. de controle van de door ons in rekening gebrachte uren kan immers een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant verhinderen. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Derhalve dient deze bepaling buiten toepassing te worden verklaard.

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie antwoord op vraag 53. Het Erasmus MC gaat niet akkoord met het verzoek om dit artikel te schrappen. Zij vindt het als organisatie belangrijk om de in rekening te brengen uren te kunnen laten controleren door een onafhankelijke derde.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

93

Vraag

Artikel 8.3 Overeenkomst: Reviews door externe toezichthouders

Op basis van artikel 8.3 eerste zin Overeenkomst worden werkzaamheden die het gevolg zijn van reviews/onderzoek door externe toezichthouders als niet-declarabel aangemerkt en als zodanig niet betaald door Opdrachtgever. Opdrachtnemer acht het onredelijk dat indien Opdrachtgever het onderwerp van onderzoek is de kosten niet voor declaratie in aanmerking komen en als zodanig niet door Opdrachtgever worden vergoed. Derhalve wenst Opdrachtgever aan de bepaling onder artikel 8.3 eerste zin de volgende zinsnede toe te voegen:

Tekstvoorstel:

'mits Opdrachtnemer onderwerp van de reviews is'

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Artikel 8.3 Overeenkomst zal niet met de voorgestelde tekst worden aangevuld.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

94

Vraag

Artikel 9.5 Overeenkomst: Beëindiging Overeenkomst

In artikel 9.5 Overeenkomst wordt bepaald dat Opdrachtgever het recht heeft om de Overeenkomst met onmiddellijke ingang en zonder tot enige schadevergoeding gehouden te zijn te beëindigen, indien de Tekende Partner en/of zijn eerste vervanger het Vast accountantsteam geschorst of geschrapt wordt uit het accountantsregister van de NBA. Opdrachtnemer acht het onredelijk om de Overeenkomst onmiddellijk te ontbinden op grond van de redenen zoals genoemd in artikel 9.5 Overeenkomst, immers een dergelijke schorsing/ schrapping ligt voor een groot deel buiten de buiten macht van Opdrachtnemer en rechtvaardigt als zodanig geen ontbinding van de Overeenkomst. Derhalve dient artikel 9.5 buiten toepassing te worden verklaard. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie antwoord op vraag 51.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

95

Vraag

Artikel 14 Overeenkomst: Geheimhouding medewerkers

Op grond van artikel 14.1 Overeenkomst dient Opdrachtnemer zijn Medewerkers in aanvulling op artikel 16.4 de geheimhoudingsverplichtingen ex artikel 16 AIV op te leggen onder de uitdrukkelijke voorwaarde dat de geheimhoudingsverplichtingen ook gelden na het einde van het dienstverband van de Medewerker. Een dergelijke onbeperkte geheimhoudingstermijn is ongebruikelijk en onredelijk. Derhalve wenst Opdrachtnemer de geheimhoudingstermijn te beperken tot 2 jaar na het einde van de dienstverband van de Medewerker. Ben u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanpassing. Zij acht het bepaalde in artikel 14.1 Overeenkomst redelijk.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2 | Bijlage 1A en 1B: PvE-1 en PvE-2

96

Vraag

Artikel 9.4 Overeenkomst en eis 4.2 PvE-1 en PvE-2: Vervanging personeel

In artikel 9.4 Overeenkomst wordt gesproken over vervanging van personeel van Opdrachtnemer. Gezien de aard van de accountancydienstverlening, die onafhankelijk dient te zijn, is het niet acceptabel dat de opdrachtgever kan beslissen dat de accountant vervangen moet worden. Dit is in strijd met voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. Dergelijke bepalingen zouden dan ook vervangen moeten worden door een bepaling waarin is geregeld dat de opdrachtgever met opdrachtnemer in overleg treedt over een eventuele vervanging, indien opdrachtgever van oordeel is dat een of meer medewerkers van opdrachtnemer niet blijken te voldoen aan het profiel of de verwachting van de opdrachtgever. Wij hopen dat u vanwege de voor ons geldende regelgeving bereid bent artikel 9.4 Overeenkomst te vervangen door een bepaling waarin is geregeld dat de Opdrachtgever met de Opdrachtnemer in overleg treedt over een eventuele vervanging, indien Opdrachtgever van oordeel is dat een of meer Accountants en/of Medewerkers niet blijken te voldoen aan het profiel of verwachtingen van de Opdrachtgever. Artikel 9.4 Overeenkomst en eis 4.2 PvE-1 en PvE-2 dient derhalve buiten toepassing te worden verklaard.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie het antwoord op vraag 52.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2 | Bijlage 1A en 1B: PVE-1 en PVE-2

97

Vraag

Artikel 8 Overeenkomst jo. 4.2 AIV, eis 3.5 PvE-1 en eis 3.6 PvE-2: meerwerk

Er kunnen zich gevallen voordoen waarin wij op grond van geldende wet of regelgeving gehouden zijn meerwerk te verrichten en dit op grond van wet- of regelgeving niet met u mogen afstemmen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan fraudegevallen. Wij zouden dan ook graag weten of u op grond hiervan bereid bent de volgende aanvulling op de tweede zin van artikel 8.1 Overeenkomst en artikel 4.1 AIV op te nemen: „, tenzij de extra werkzaamheden voortvloeien uit de bij en krachtens de wet, regelgeving of de overeenkomst voor Opdrachtnemer geldende zorgplicht.”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 31.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

99

Vraag

Artikel 15.2 Overeenkomst: Nader onderzoek/audit

In artikel 11.2 Overeenkomst wordt bepaald dat er indien daartoe aanleiding is, Opdrachtgever nader onderzoek zal instellen. Het betreft een nader onderzoek/ audit die zeer algemeen geformuleerd is en zou zo ver kunnen gaan dat Opdrachtnemer u toegang dienen te verlenen tot haar kantoorlocaties of inzage dient te geven in haar dossiers of administratie. Dit is voor Opdrachtnemer onacceptabel, aangezien Opdrachtnemer daarmee mogelijk in strijd handelt met geldende wet- en regelgeving en mogelijk ook met geheimhoudingsverplichtingen jegens andere cliënten. Bent u bereid de laatste zin van artikel 15.2 Overeenkomst te schrappen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanpassing van artikel 15.2 Overeenkomst. Eventueel te verrichten onderzoek zal zien op de kwaliteit van de dienstverlening en niet plaatsvinden in strijd met vigerende wet- en regelgeving.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

100

Vraag

Artikel 6.2 Overeenkomst: Gastvrijheidsovereenkomst

In artikel 6.2 Overeenkomst wordt er verwezen naar een gastvrijheidsovereenkomst die de Medewerkers van Opdrachtnemer dienen te ondertekenen. Kunt aan geven wat dit precies voor overeenkomst is en ons een exemplaar verschaffen ter inzage en beoordeling?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie het antwoord op vraag 54.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

101

Vraag

Artikel 5.7 Overeenkomst: Auditspecifieke bepaling

Graag wenst Opdrachtnemer de auditspecifieke bepaling van artikel 5.7 aan te vullen met de volgende zinsnede:

“Opdrachtgever zal de uit de toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving voortvloeiende verplichtingen voor Opdrachtnemer en uitvoerende personen steeds volledig respecteren”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Naar het oordeel van het Erasmus MC volstaat het bepaalde hierover in artikel 5.7 Overeenkomst. Opdrachtnemer zal niet gehouden zijn tot enig handelen of nalaten in strijd met de voor haar Medewerkers geldende wet- en regelgeving.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

102

Vraag

Artikel 5.6 Overeenkomst: Intern dossier

In artikel 5.6 Overeenkomst wordt er bepaald dat Opdrachtnemer het intern dossier ter beschikking mag stellen aan derden als gevolg van gerechtelijke uitspraken. Maar Opdrachtnemer dient dan Opdrachtgever tijdig inlichten indien dit zich voordoet. Echter is Opdrachtnemer niet altijd in de gelegenheid om Opdrachtgever in te lichten omdat dit niet mag. Derhalve zouden wij graag de laatste zin van artikel 5.6 van de Overeenkomst als volgt willen aanpassen.

Tekstvoorstel:

“Opdrachtnemer zal Opdrachtgever zo spoedig mogelijk en voor zover wettelijk toegestaan inlichten mocht dit zich voordoen”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde aanvulling van artikel 5.6 Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

103

Vraag

Artikel 5.6 Overeenkomst: Beschikbaar stellen intern dossier

Aangezien Opdrachtnemer ook als gevolg van een voorschrift of uitspraak van een toezichthouder aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer onderworpen is, gehouden kan worden om het intern dossier ter beschikking te stellen aan de toezichthouder dan wel een derde. Wenst Opdrachtnemer aan de derde zin van artikel 5.6 Overeenkomst de volgende zinsnede toe te voegen:

Tekstvoorstel:

“of als gevolg van voorschrift dan wel uitspraak van een orgaan aan het toezicht waaraan de Opdrachtnemer is onderworpen”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Naar het oordeel van het Erasmus MC volstaat het bepaalde hierover in artikel 5.7 Overeenkomst. Opdrachtnemer zal niet gehouden zijn tot enig handelen of nalaten in strijd met de voor haar Medewerkers geldende wet- en regelgeving.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

104

Vraag

Artikel 5.5 Overeenkomst: Zorgplicht Opdrachtnemer t.a.v. wijzigingen in de wet en regelgeving

De zorgplicht die Opdrachtnemer heeft op basis van artikel 5.5 Overeenkomst een plicht om Opdrachtgever op de hoogte te stellen van ophanden zijnde en/of mogelijke wijzigingen in de wet- en regelgeving die effect hebben op de wijze van de uitvoering van deze Overeenkomst. De kosten hiervan zijn voor de Opdrachtnemer. De zorgplicht die conform artikel 5.5 Overeenkomst op Opdrachtnemer wordt gelegd is zeer breed. Opdrachtnemer acht het onredelijk om zich te moeten conformeren aan een dergelijke brede zorgplicht. Derhalve dient deze bepaling buiten toepassing te worden verklaard.

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Niet akkoord. Zie antwoord op vraag 55. Het is onderdeel van de opdracht van de accountant om het Erasmus MC als opdrachtgever te informeren over ophanden zijnde en/of mogelijke (wijzigingen) in wet- en regelgeving.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

105

Vraag

Artikel 5 en 9 Overeenkomst: Garanties

De hier genoemde artikelen bevatten feitelijk een garantie ten aanzien van de kwaliteit(-s eisen) waaraan de dienstverlening van Opdrachtnemer dient te voldoen. Het past niet bij de positie en rol van de accountant om dergelijke garanties af te geven, dit resulteert namelijk in een resultaatsverplichting, hetgeen strijdig kan zijn met voor de accountant geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Graag zien wij dit gewijzigd in een inspanningsverplichting. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om te bepalen dat in afwijking van artikel 5 en 9 Overeenkomst geen resultaatsverplichting, maar inspanningsverplichting wordt overeengekomen. Bent u bereid om onderstaande bepaling in de Overeenkomst daarvoor op te nemen?

Tekstvoorstel:

“Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van een registeraccountant kan worden verwacht”.

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Naar het oordeel van het Erasmus MC volstaat het bepaalde hierover in artikel 5.7 Overeenkomst. Opdrachtnemer zal niet gehouden zijn tot enig handelen of nalaten in strijd met de voor haar Medewerkers geldende wet- en regelgeving.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

106

Vraag

Artikel 5.2 sub III en artikel 9.1 Overeenkomst: Garantie t.a.v. beschikbaarheid Medewerkers en Accountants

De Artikelen 5.2 sub III en 9.1, 2e zin Overeenkomst zijn nu zodanig geformuleerd dat op de Opdrachtnemer de plicht rust om voor de duur van de Overeenkomst de Medewerkers en Accountants te laten blijven voldoen aan de overeengekomen beschikbaarheid. Dit is bezwaarlijk voor Opdrachtnemer, immers er kunnen zich allerlei omstandigheden zich voordoen die buiten de macht van waarop Opdrachtnemer liggen waardoor er aan de overeengekomen beschikbaarheid van de Medewerkers en Accountants niet kan worden voldaan (bijv. langdurige ziekte, vertrek van de Medewerkers en Accountants, etc.). Bent u bereid om tegemoet te komen aan onze bezwaren en een nuancering aan te brengen aan artikel 5.2 sub III en artikel 9.1 2e zin Overeenkomst door de woorden "voor zover het redelijk en mogelijk is" aan het begin van de zin van artikel 5.2 sub III en de 2e zin van artikel 9.1 Overeenkomst toe te voegen?

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Niet akkoord. Met deze bepalingen wordt de continue beschikbaarheid van voldoende gekwalificeerd personeel vereist. Deze beschikbaarheid kan door Opdrachtnemer ook worden geboden door de betreffende Medewerker te vervangen mits dit wordt gecommuniceerd (zie artikel 9.2 Overeenkomst).

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en 2

107

Vraag

Artikel 1 Overeenkomst: Definitie "medewerker"

Aangezien niet alle medewerkers van Opdrachtnemer op basis van een arbeidsovereenkomst aan Opdrachtnemer verbonden zijn, maar bijvoorbeeld ook via een managementovereenkomst, zou de definitie van Medewerker onder artikel 1. van de Overeenkomst als volgt aangepast moeten worden: "(...) op grond van een arbeidsovereenkomst of managementovereenkomst werkzaam bij Opdrachtnemer(...)". Kunt u instemmen met deze toevoeging?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat akkoord met de voorgestelde toevoeging.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 6A, 6B en 6C: Overeenkomsten perceel 1 en perceel 2

108

Vraag

Tussentijds opzegging

Op grond van voor ons geldende wet- en regelgeving (zoals ter waarborging van onze onafhankelijkheid) dienen wij te allen tijde een opzeggingsmogelijkheid te hebben die het ons mogelijk maakt op te zeggen als de geldende wet- en/of regelgeving, waaronder ook gedrags- en beroepsregels, daartoe noopt. Derhalve stellen wij voor dat de volgende bepaling in de Overeenkomst wordt opgenomen, gaat u hiermee akkoord?

Tekstvoorstel:

"Opdrachtnemer kan de Overeenkomst (tussentijds) schriftelijk opzeggen met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn (van 30 dagen), indien en voor zover de wet of een gedrag- en/of beroepsregel daartoe noopt."

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat akkoord met het opnemen van de volgende bepaling: "Opdrachtnemer kan de Overeenkomst schriftelijk opzeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn (minimaal 30 dagen), uitsluitend indien en voor zover de wet of een gedrags- en/of beroepsregels daartoe noopt."

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Perceel 1 Algemeen

136

Vraag

Kunt u een verklaring geven op de omvang van de accountantskosten bij de audit 2018 zoals deze blijken uit de jaarrekeningen en accountantsverslagen 2018, ten opzichte van de (lagere) bandbreedte die u geeft voor de inschrijving?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Het verschil in de kosten zoals te lezen in de jaarrekening en in deze aanbesteding volgen uit een correctie voor de btw en schoning voor incidentele posten. Verder geldt dat in de aanbesteding ook de kosten van de accountantscontrole van het ADRZ zijn opgenomen terwijl in de jaarrekening 2018 alleen de accountantskosten ADRZ waren opgenomen die de accountant van het Erasmus MC in 2018 heeft gemaakt mbt controle voor consolidatiedoeleinden. De prijstabel zoals opgesteld in deze aanbestedingsdocumenten is opgebouwd uit een reële inschatting van de kosten voor de gevraagde activiteiten.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 6A Art. 7.1

172

Vraag

Wij kunnen op voorhand niet akkoord gaan met dit artikel. Kunt u verduidelijken waarom de kosten voor controle in genoemde situatie in rekening gebracht zouden moeten worden bij de opdrachtnemer?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 53.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Prijzenblad

173

Vraag

Kunnen wij van alle verantwoordingen zoals genoemd in het prijzenblad, de laatste versie inclusief controleverklaring ontvangen, of in elk geval het bedrag dat gemoeid is met deze verantwoording?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Nee. Op basis van de kennis en ervaring die u heeft van de markt en de reeds door ons verstrekte informatie gaan wij er vanuit dat u voldoende heeft om zelf een prijsopgaaf op te stellen.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1

174

Vraag

Casus 2 Kunnen wij voor Erasmus MC het control framework ontvangen zoals deze binnen HT wordt toegepast? Kunnen wij voor het AdRZ het beoogde control framework (voor zover beschikbaar) ontvangen.

Kunnen wij daarnaast het Assurance Rapport inclusief bijlage(n), zoals deze door de certificerende accountant is afgegeven bij HT, ontvangen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 09-10-2019

Beantwoording van uw vraag:

- 1) Nee. Zie het overzicht verschaft over het aantal risico's en maatregelen in HT.
- 2) Adrz is nog niet over op HT. Wij zitten in fase C van HT en zijn dus nog bezig met de verbeteracties. Wij hebben dus nog geen vastgesteld CFW en ook nog geen Assurance Rapport voor HT. Wij moeten voor het CFW nog bepalen in hoeverre het landelijke framework/risicomatrix (zie bijgevoegd) toepasbaar gemaakt kan worden voor Adrz. 3) Het assurance rapport wordt niet beschikbaar gesteld. Op basis van de het aantal te toetsen key controls IT bij hoge risico's moet een voldoende beeld gevormd kunnen worden van de omvang van de controle werkzaamheden. (zie ook volgnummer 47).

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1

175

Vraag

Casus 2 Kunnen wij voor Erasmus MC het control framework ontvangen zoals deze binnen HT wordt toegepast? Kunnen wij voor het AdRZ het beoogde control framework (voor zover beschikbaar) ontvangen.

Kunnen wij daarnaast het Assurance Rapport inclusief bijlage(n), zoals deze door de certificerend accountant is afgegeven bij HT, ontvangen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Beantwoording van uw vraag:

- 1) Nee. Zie het overzicht verschaft over het aantal risico's en maatregelen in HT.
- 2) Adrz is nog niet over op HT. Wij zitten in fase C van HT en zijn dus nog bezig met de verbeteracties. Wij hebben dus nog geen vastgesteld CFW en ook nog geen Assurance Rapport voor HT. Wij moeten voor het CFW nog bepalen in hoeverre het landelijke framework/risicomatrix (zie bijgevoegd) toepasbaar gemaakt kan worden voor Adrz. 3) Het assurance rapport wordt niet beschikbaar gesteld. Op basis van de het aantal te toetsen key controls IT bij hoge risico's moet een voldoende beeld gevormd kunnen worden van de omvang van de controle werkzaamheden. (zie ook volgnummer 47).

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1

176

Vraag

Casus 1 Worden op dit moment enige vormen van data-analyse door het Erasmus MC en AdRZ zelf uitgevoerd? Zo ja, welke zijn dit?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Er wordt door Erasmus MC data analyse uitgevoerd op Oracle, AFAS en Hix. Hierbij wordt gebruik van Value Care (daily auditing en BI) en Casemix voor wat betreft HIX. Voor AFAS is een alpha tool ontwikkelt. Voor Oracle wordt gebruik gemaakt van Oracle OBIEE.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1

177

Vraag

Casus 1 Kunnen wij het controleplan/de controlecyclus voor 2019 en 2020 van de sector Audit van zowel het Erasmus MC en AdRZ ontvangen, alsmede een voorbeeld van een rapportage?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Erasmus MC: Jaarplan Internal Audit 2019 wordt middels een dataroom beschikbaar gesteld. De Internal audit T2 rapportage wordt ook ter inzage beschikbaar gesteld. Zie toelichting aan het begin van deze NvI voor meer informatie.

ADRZ: In het jaarplan 2019 van Audit, Risk & Compliance (AR&C) zijn de belangrijkste aandachts-/controlegebieden beschreven waar in 2019 de werkzaamheden op gericht zijn. De T2-rapportage van AR&C geeft de belangrijkste bevindingen op de in het jaarplan genoemde aandachts-/controlegebieden.

Nr:

Categorie Juridisch

- 178 **Betreft** Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1
Vraag
Kunt u voor het ADZ aangeven vanaf welke datum de jaarrekening en de controle-informatie gereed is en de accountant met de jaarwerk controle (controle jaarrekening) kan starten?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Het is gebruikelijk dat bij Adz de accountant de eerste week van maart start met de controle. Adz heeft dan een groot deel (80%) van de benodigde informatie klaar staan in de digitale controleomgeving van de controlerend accountant. Streven van Adz is om deze tijdlijnen te gaan vervroegen naar medio februari.
- Nr:**
- 179 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1
Vraag
Kunt u voor het Erasmus MC aangeven vanaf welke datum de jaarrekening en de controle-informatie gereed is en de accountant met de jaarwerk controle (controle jaarrekening) kan starten?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
1 maart is de jaarrekening en de controle informatie beschikbaar en kan de accountant starten met de controle van de jaarrekening.
- Nr:**
- 180 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 1A Programma van Eisen en Wensen Perceel 1
Vraag
Kunt u voor het Erasmus MC aangeven vanaf welke datum de jaarrekening en de controle-informatie gereed is en de accountant met de jaarwerk controle (controle jaarrekening) kan starten?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
1 maart is de jaarrekening en de controle informatie beschikbaar en kan de accountant starten met de controle van de jaarrekening.
- Nr:**
- 181 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 6A Art. 7.3
Vraag
Bijlage 6A Art. 7.3 Wij willen de door ons ter beschikking gestelde personen niet mengen in aansprakelijkheidskwesties, vanuit goed werkgeverschap. Bent u bereid dit onderdeel van deze bepaling ([...]Opdrachtnemer en de door haar ter beschikking gestelde personen hoofdelijk jegens Opdrachtgever aansprakelijk [...]) te laten vallen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Het Erasmus MC zal het onderdeel "en de door haar ter beschikking gestelde personen" verwijderen uit artikel 7.3 Overeenkomst.
- Nr:**
- 182 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 6A Art. 7 Benchmark
Vraag
Kunt u toelichten waarom de kosten van de benchmark op de Opdrachtnemer verhaald worden?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Het Erasmus MC acht het redelijk dat de kosten voor het controleren van de uren voor rekening komen van Opdrachtnemer indien uit deze controle blijkt dat de door Opdrachtnemer geraamde uren substantieel (>15%) hoger zijn dan de benchmark.

Nr:
183

Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 6A Art. 5.5
Vraag
Uiteraard stellen wij u op de hoogte van mogelijke of op handen zijnde wijzigingen in wet- en regelgeving die betrekking kunnen hebben op de uitvoering van de overeenkomst. Echter, wij nemen niet de eigen verantwoordelijkheid van het Erasmus MC hieromtrent over en wij kunnen niet permanent instaan voor het altijd tijdig doorgeven van alle wijzigingen in alle wet- en regelgeving. Kunt u bevestigen dat dit ook niet de intentie van Artikel 5.5 is?
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Zie antwoord op vraag 55. Het is onderdeel van de opdracht van een accountant om het Erasmus MC als Opdrachtgever te informeren over ophanden zijnde en/of mogelijke (wijzigingen) in wet- en regelgeving.

Nr:
184

Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFU ALGEMEEN
Vraag
Door Aanpassingen in Tendered is het niet mogelijk om vragen in te dienen die langer zijn dan 4000 karakters. Een aantal van onze vragen met betrekking tot de Inkoopvoorwaarden is langer dan die 4000 karakters. Wij zullen u deze toesturen via de berichtenmodule met onze excuses voor het door Tendered ontstane ongemak.
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Afgesproken is dat deze vragen in twee delen worden ingediend. Dit heeft u alsnog gedaan.

Nr:
185

Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFU Art. 19 Aansprakelijkheid
Vraag
Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken zoals verwoord in Artikel 13 van de Conceptovereenkomst. Artikel 19 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NFU bevat daarnaast een aantal andere aspecten waarmee wij niet akkoord mee kunnen gaan. Hiervoor doen wij de volgende tekstvoorstellen.
•Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer.
•Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Het Erasmus MC gaat niet akkoord met de voorgestelde tekst. Zij acht de aansprakelijkheidsbepaling zoals opgenomen in de AIV 2016 en artikel 13 Overeenkomst redelijk.

Nr:
186

Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFU Algemeen
Vraag

Het is onze ervaring dat de Eigen Inkoopvoorwaarden van Aanbestedende diensten niet altijd goed passend zijn op de aard van de gevraagde Accountantsdiensten en de voor onze branche gebruikelijke en acceptabele voorwaarden. Om die reden stellen wij voor om de NBA-voorwaarden Variant 2 als volgt deel uit te laten maken van de Overeenkomst (opsomming hierna beperkt tot de documenten relevant voor deze vraag):

1. De Overeenkomst
2. NBA-voorwaarden Variant 2
3. Algemene Inkoopvoorwaarden NFU
4. <...>
5. <...>

Kunt u instemmen met dit voorstel?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Het Erasmus MC gaat niet akkoord met het voorstel. Zij heeft naar haar oordeel in voldoende mate aanpassingen gedaan aan de AIV 2016 en de Overeenkomst zodat de voorwaarden passend zijn voor de aard van de opdracht.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 1A / Bijlage 1B / Prijzenblad / CV's

187

Vraag

Verwacht u de CV's van alle functionarissen zoals opgenomen in het prijzenblad (voor Perceel 1 dus voor zowel het accountantsteam als het accountantsteam fiscaal) of mogen wij ons beperken tot het overleggen van de CV's van de Partner, Director, Senior Manager en Manager van beide accountantsteams voor Perceel 1 en het accountantsteam Projectcontrole voor Perceel 2?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Akkoord om dit te beperken tot de CV's van de door u aangegeven personen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Offerteleidraad Par. 4.9.17 / Voertaal

188

Vraag

Enkele van de documenten die wij dienen te overleggen in de verificatiefase bij eventuele gunning aan ons kantoor, worden ons alleen in het Engels ter beschikking gesteld door de uitgevende instantie. Wij nemen aan dat de verplichting van het Nederlands als voertaal voor deze documenten niet van toepassing zal zijn. Kunt u onze aanname bevestigen?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Indien u hierbij doelt op de documenten die de winnende Inschrijver dient te overleggen ter verificatie van het door u ingevulde Uniform Europees Aanbestedingsdocument dan gaat het Erasmus MC ermee akkoord als deze ook in de Engelse taal worden aangeleverd.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Offerteleidraad Par. 4.1 / Beoordeling in week 44,45,46

189

Vraag

U geeft in het overzicht van belangrijke data aan dat de beoordeling van de offertes plaatsvindt in week 44-46. De presentatie wordt volgens dit overzicht in week 46 gepland. De indiening van de offertes is uiterlijk maandag 11 november om 12.00 uur. Dit is week 46. In Bijlage 1A staat vermeld dat de presentaties plaatsvinden in week 48.

Graag ontvangen wij, om misverstanden te voorkomen, een aangepaste en correcte planning.

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

De presentatiebijeenkomst voor perceel 1 plaats zal vinden in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 november.

Nr:

- 190 **Categorie** Juridisch
Betreft Offerteleidraad Par. 4.1 / Beoordeling in week 44,45,46
Vraag
Wij zouden het op prijs stellen als de exacte data voor de presentaties zo spoedig mogelijk bekend worden gemaakt. Wij houden nu geheel week 46 en week 48 hiervoor gereserveerd maar merken dat dit begint te wringen met andere noodzakelijke cliëntafspraken. Kunt u ons hierin tegemoet komen en de data communiceren?
|
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
De presentatiebijeenkomst voor perceel 1 plaats zal vinden in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 november.
- Nr:
- 191 **Categorie** Juridisch
Betreft Offerteleidraad Par. 4.1 / Beoordeling in week 44,45,46
Vraag
Wij zouden het op prijs stellen als de exacte data voor de presentaties zo spoedig mogelijk bekend worden gemaakt. Wij houden nu geheel week 46 en week 48 hiervoor gereserveerd maar merken dat dit begint te wringen met andere noodzakelijke cliëntafspraken. Kunt u ons hierin tegemoet komen en de data communiceren?
|
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
De presentatiebijeenkomst voor perceel 1 plaats zal vinden in week 48 op dinsdag 26 of woensdag 27 november.
- Nr:
- 192 **Categorie** Juridisch
Betreft Casus 1 / CV's
Vraag
Bijlage 1A
Bijlage 1B
In de casusomschrijving geeft u aan dat wij de functieprofielen van onze teamleden moeten opnemen. Daarnaast noemt u in de toelichting op de casus dat CV's geen deel uitmaken van het maximum aantal pagina's wat is toegestaan voor Casus 1. In de casus zelf wordt echter niet aangegeven dat CV's deel moeten uitmaken van de uitwerking.

Verwacht u dat wij de functieomschrijvingen van onze teamleden indienen of verwacht u CV's?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Wij verwachten dat u CV's van de teamleden toevoegt en een beschrijving weergeeft van de teamopbouw en de daarbijbehorende functie profielen.
- Nr:
- 193 **Categorie** Juridisch
Betreft Casus 1 / CV's
Vraag
Bijlage 1A
Bijlage 1B
In de casusomschrijving geeft u aan dat wij de functieprofielen van onze teamleden moeten opnemen. Daarnaast noemt u in de toelichting op de casus dat CV's geen deel uitmaken van het maximum aantal pagina's wat is toegestaan voor Casus 1. In de casus zelf wordt echter niet aangegeven dat CV's deel moeten uitmaken van de uitwerking.

Verwacht u dat wij de functieomschrijvingen van onze teamleden indienen of verwacht u CV's?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Wij verwachten dat u CV's van de teamleden toevoegt en een beschrijving weergeeft van de teamopbouw en de daarbijbehorende functie profielen.

- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft CV's
- 194 **Vraag**
Bijlage 1A
Bijlage 1B
U geeft aan dat wij de casussen geanonimiseerd moeten indienen:
[...] de casus zo op te stellen dat hierin geen informatie wordt weergegeven waarmee de panelleden de naam van uw firma zouden kunnen herleiden (bijvoorbeeld de naam van uw firma, specifiek door u gehanteerde merknamen enzovoort) [...].
- Dienen wij ook de CV's van onze teamleden geanonimiseerd in te dienen?
null
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Wij verwachten dat u CV's van de teamleden toevoegt en een beschrijving weergeeft van de teamopbouw en de daarbijbehorende functie profielen.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 1A / Bijlage 1B
- 195 **Vraag**
Graag ontvangen wij de Bijlagen 1A en 1B in Word om het invullen ervan gemakkelijk te maken. Is dit mogelijk?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Het Erasmus MC zal deze documenten niet in Word beschikbaar stellen.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft 2.1.Bijlage 6A/6B/6C, artikel 5.2 (garanties)
- 196 **Vraag**
In artikel 5.2 wordteen aantal garanties opgesomd die Opdrachtnemer aan Opdrachtgever doet. Een garantie gaat onzes inziens te ver, omdat hiermee een beroep op overmacht wordt uitgesloten. Kunt u akkoord gaan met het wijzigen van "garandeert voorts" in "draagt er voorts zorg voor", zodat een beroep op overmacht te allen tijde mogelijk blijft?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Zie het antwoord op vraag 105.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 6A/6B/6C, artikel 5.5 (informereren over wijzigingen)
- 197 **Vraag**
Artikel 5.5 bepaalt dat Opdrachtnemer Opdrachtgever te allen tijde gevraagd en ongevraagd op de hoogte dient te stellen van ophanden zijnde en/of mogelijke wijzigingen in de wet- en regelgeving, die effect hebben op de wijze van uitvoering van de Overeenkomst. Vervolgens wordt bepaald dat de kosten hiervan voor rekening van Opdrachtnemer zijn. Wij gaan er, mede gezien artikel 8 van de Overeenkomst, van uit dat met laatste wordt bedoeld op de kosten voor het zich door Opdrachtnemer op de hoogte houden van bedoelde wijzigingen en het informeren van Opdrachtgever hierover en niet op de kosten voor eventuele aanvullende en/of gewijzigde werkzaamheden als gevolg van bedoelde wijzigingen in relevante wet- en regelgeving. Kunt u bevestigen of deze veronderstelling juist is?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Dit is juist.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch

- 198 **Betreft** Bijlage 6A/6B/6C, artikel 7.3 (hoofdelijke aansprakelijkheid loonbelasting)
Vraag
In artikel 7.3 van de Overeenkomsten voor perceel 1 is onder andere opgenomen dat Opdrachtnemer "en de door haar ter beschikking gestelde personen" hoofdelijk aansprakelijk zijn jegens Opdrachtgever ter zake van loonbelastingclaims. Dit is onacceptabel. Opdrachtnemer aanvaardt aansprakelijkheid voor een dergelijke claim, maar kan niet akkoord gaan met enige aansprakelijkheid van haar medewerkers/door haar ter beschikking gestelde personen. Bovendien kunnen wij onze medewerkers ook niet op deze wijze juridisch binden, daartoe zijn wij niet bevoegd. Opdrachtnemer gaat de overeenkomst aan met Opdrachtgever, niet onze medewerkers. Derhalve verzoeken wij u om dit artikel zodanig aan te passen dat enkel Opdrachtnemer aansprakelijk is jegens Opdrachtgever voor eventuele bij Opdrachtgever nagevorderde loonbelasting:
"Indien en voor zover de in het tweede lid van dit artikel bedoelde verschuldigdheid van loonbelasting zal worden vastgesteld met terugwerkende kracht, over een periode gedurende welke op de hiervoor bedoelde vergoedingen geen inhoudingen zijn gedaan, is Opdrachtnemer en de door haar ter beschikking gestelde personen hoofdelijk jegens Opdrachtgever aansprakelijk en zullen zij zal zij deze nagevorderde loonbelasting en premies sociale volksverzekeringen, boetes en/of interest in hun geheel op eerste verzoek aan de Opdrachtgever vergoeden. Opdrachtgever is niet gehouden tot enige andere betaling aan of ten behoeve van de Opdrachtnemer dan de in artikel 7 bedoelde betalingen."
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Zie ons antwoord op vraag 181.
- Nr:**
- 199 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 6A/6B/6C, artikel 9.1 (garantiebepaling)
Vraag
Artikel 9.1 bevat de garantie m.b.t. het in te zetten personeel. Aangezien een garantie een beroep op overmacht uitsluit, willen wij u vragen de garantie te vervangen door een resultaatsverbintenis ("garandeert" vervangen door "zorgt voor"). Kunt u hiermee akkoord gaan?
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Het Erasmus MC gaat niet akkoord met deze voorgestelde aanpassing aangezien zij veel waarde hecht aan de continue beschikbaarheid van een gekwalificeerd team. Zie ook antwoord op vraag 106.
- Nr:**
- 200 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 6A/6B/6C, artikel 9.4 tweede zin (vervanging personeel)
Vraag
De tweede zin van artikel 9.4 van de Overeenkomst kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de samenstelling van een team te wijzigen, heeft deze namelijk de mogelijkheid om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken.
Kunt akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van de tweede zin van artikel 9.4?
Antwoord **Vrijgegeven: 09-10-2019**
Niet akkoord. Zie ons antwoord op vraag 52.
- Nr:**
- 201 **Categorie** Juridisch
Betreft Bijlage 6A/6B/6C, artikel 17.2 & artikel 20.2 AIV (boete i.v.m. (schijn van) omkoping)
Vraag

Het onderwerp als geregeld in artikel 20.2 van de AIV is reeds voorzien in de Verordening inzake Onafhankelijkheid. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Het overeenkomen van boetes is bovendien niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtreghs voor de cliënt voldoende waarborgen. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van deze boetebepaling in artikel 20.2 AIV (en de verhoging van het boetebedrag in artikel 17.2 van de Overeenkomst)?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 18.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 16.3 (boete bij schending geheimhouding)

202

Vraag

Artikel 16.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bevat een boetebepaling. Een dergelijke direct opeisbare boete is voor ons niet acceptabel. Een direct opeisbare boete bij schending van de geheimhoudingsverplichtingen die op Opdrachtnemer rust achten wij onredelijk, aangezien deze boete opeisbaar zal zijn zonder dat op objectieve wijze in rechte is komen vast te staan dat Opdrachtnemer de geheimhoudingsverplichtingen daadwerkelijk geschonden heeft. Wij kunnen daarnaast geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de contractvoorwaarden. Daarnaast bieden de tuchtreghs voor u voldoende waarborgen. De tuchtreghs zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 16.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 25.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 17.2 t/m 17.5 (Intellectuele eigendomsrechten)

205

Vraag

Artikel 17 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat de opdrachtgever gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Kunt u derhalve akkoord gaan met het in afwijking van artikel 17.2 t/m 17.5 Algemene Inkoopvoorwaarden opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?:

“(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de Opdrachtgever of de Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 22.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 19.5 (vrijwaring voor aanspraken van derden)

206

Vraag

Artikel 19.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt een vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountant voor zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is. Bovendien is de vrijwaring in artikel 19.5 Algemene Inkoopvoorwaarden niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant.

Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstanties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht.

Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst op te nemen dat artikel 19.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is. Kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (ten aanzien waarvan wij eveneens een wijzigingsverzoek hebben gedaan) ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring (dit lijkt al besloten in de zinsnede “aansprakelijkheid als bedoeld in artikel 19.1 en 19.2, maar dit zouden wij toch graag door u bevestigd zien) en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 20.

Nr:
207

Categorie Juridisch
Betreft Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 21.1.d (ontbinding in geval van gedeeltelijk beslag)

Vraag
De mogelijkheid van ontbinding in geval van gedeeltelijk beslag op het vermogen van Leverancier, achten wij niet redelijk, aangezien beslag in Nederland zeer gemakkelijk kan worden gelegd en daarnaast een gedeeltelijk beslag ook een loonbeslag kan inhouden, welke beslag geen enkele invloed heeft op de door ons uit te voeren werkzaamheden onder deze overeenkomst. Kunt u derhalve akkoord gaan met het verwijderen van sub d uit artikel 20.1 Algemene Inkoopvoorwaarden?

Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Aan artikel 20.1 sub d AIV 2016 zal worden toegevoegd: "mits dit redelijk en proportioneel is."

Nr:
208

Categorie Juridisch
Betreft Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 22.3 (vervanging personeel op verzoek UMC)

Vraag
Artikel 22.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de samenstelling van een team te wijzigen, heeft deze namelijk de mogelijkheid om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Kunt u akkoord gaan met het in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 22.3 van de Algemene inkoopvoorwaarden?

Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Zie ons antwoord op vraag 16.

Nr:
209

Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 1A pagina 9, Bijlage 1B pagina 7 - wijze van indienen

Vraag
U geeft het maximale aantal A4 dat mag worden gebruikt voor beantwoording van uw vragen. U stelt tevens dat in de bijlagen niet mag worden verwezen naar andere bijlagen. Is het ons wel toegestaan om in het document linkjes op te nemen naar een ondersteunend filmpje, daar waar dit bijvoorbeeld dient om te gebruiken tooling te illustreren?

Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Ondersteunend materiaal anders dan reeds beschreven in het Programma van Eisen en Wensen mag enkel onderdeel uitmaken van de presentatie van uw schriftelijk uitgewerkte casus.

Nr:
210

Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 1A pagina 19, presentatie

Vraag
U geeft hier aan: "U dient een presentatie te geven over de door u uitgewerkte casussen. Bij deze presentatie mogen maximaal drie personen van uw organisatie aanwezig zijn..." Gezien de complexiteit en de uiteenlopende onderwerpen en het belang dat wij hechten aan het team met de juiste expertise bij u aan tafel brengen, zouden wij dit graag willen uitbreiden tot 5 personen. Is dit mogelijk?

Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Wij willen u in deze wens tegemoetkomen, echter beperken wij het tot maximaal 5 personen teneinde een efficiënte tijdsbesteding in de presentaties na te streven.

Nr:
211
Categorie Juridisch
Betreft Offerteleidraad pagina 9, 3.2.1 Perceel 1, jaarwerk
Vraag
U geeft aan een (controle)verklaringen te willen voor onder andere de declaraties leden RvB Erasmus MC; Kunt u dit nader toelichten?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Het Erasmus MC vraagt deze verklaring als onderdeel van de transparantie en verantwoording richting de RvT. Zie hierin ook de NFU Kaderregeling declaraties.

Nr:
212
Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 1A pagina 8, Casus 1
Vraag
U geeft aan dat wij een planningsoverzicht dienen bij te voegen. Wenst u dit in een specifiek format te ontvangen of is dit vrij door ons in te vullen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Geen specifiek format vanuit Erasmus MC.

Nr:
213
Categorie Juridisch
Betreft Offerteleidraad pagina 9, Controleverklaring voor consolidatie doeleinden bij Erasmus MC Holding (408 verklaring);
Vraag
U vraagt op p9 van de offerteleidraad een controleverklaring voor consolidatie doeleinden bij Erasmus MC Holding (408 verklaring). Bedoelt u dat we Erasmus MC holding controleren voor consolidatiedoelenden en dus geen separate controleverklaring verstrekken bij Erasmus MC Holding. Mocht u iets anders bedoelen zou u kunnen toelichten wat voor controleverklaring er voor de Holding wordt bedoeld;
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Dit is correct.

Nr:
214
Categorie Juridisch
Betreft Leidraad - Algemeen
Vraag
Wij vernemen graag of het applicatie-landschap in 2019 gaat wijzigen ten aanzien van de jaarrekeningcontrole relevante systemen als voor Horizontaal Toezicht. Wat zijn de belangrijkste lopende en toekomstige IT ontwikkelingen en projecten?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Nee voor 2019 en 2020 zijn geen veranderingen voorzien.

Nr:
215
Categorie Juridisch
Betreft Offerteleidraad - algemeen
Vraag
Heeft u een lange termijnstrategie en/of IT-roadmap? Zo ja, kunt u deze beschikbaar stellen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 09-10-2019
Zie ontwikkelingen zoals beschreven in Koers 23 en de daar genoemde IT ontwikkelingen.

Nr:
Categorie Juridisch
Betreft Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFUNieuw toe te voegen bepaling

216

Vraag

In de Algemene Inkoopvoorwaarden NFU ontbreekt een bepaling die voor ons van belang is. Deze ziet op de beroeps- en gedragsregels. Wij voeren de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen krachtens de wet van ons wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen dienen te respecteren. Hiertoe stellen wij voor om de volgende bepaling op te nemen:

•Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist.

Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren.

•Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdoos aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Niet akkoord. Dit is naar het oordeel van het Erasmus MC reeds voldoende ondervangen met artikel 5.6 en artikel 5.7 Overeenkomst.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFU Art. 17 Intellectuele Eigendom

221

Vraag

Dit artikel is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregelgeving voor accountants niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst:

1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.

2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.

3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Zie ons antwoord op vraag 22.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFU Art. 19 Aansprakelijkheid

222

Vraag

Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken zoals verwoord in Artikel 13 van de Conceptovereenkomst. Artikel 19 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NFU bevat daarnaast een aantal andere aspecten waarmee wij niet niet akkoord mee kunnen gaan. Hiervoor doen wij de volgende tekstvoorstellen.

•Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer.

•Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulpverleners.

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit betreft een dubbele vraag. Zie ons antwoord op vraag 185.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Algemeen NFU

223

Vraag

Bijlage 7 Algemene Inkoopvoorwaarden NFU Algemeen Het is onze ervaring dat de Eigen Inkoopvoorwaarden van Aanbestedende diensten niet altijd goed passend zijn op de aard van de gevraagde Accountantsdiensten en de voor onze branche gebruikelijke en acceptabele voorwaarden. Om die reden stellen wij voor om de NBA-voorwaarden Variant 2 als volgt deel uit te laten maken van de Overeenkomst (opsomming hierna beperkt tot de documenten relevant voor deze vraag):

1. De Overeenkomst
2. NBA-voorwaarden Variant 2
3. Algemene Inkoopvoorwaarden NFU
4. <...>
5. <...>

Kunt u instemmen met dit voorstel?

Antwoord

Vrijgegeven: 09-10-2019

Dit betreft een dubbele vraag. Zie ons antwoord op vraag 186.