

Nota van inlichtingen Europese aanbesteding

EUROPESE AANBESTEDING VOOR ACCOUNTANTSDIENSTEN

GEMEENTE BRUMMEN

Aanvullend informatie

Deze nota van inlichtingen is via TenderNed beschikbaar gesteld op 27 augustus 2020. In deze nota zijn alle vragen en antwoorden verwerkt.

Dit document is met zorg samengesteld. Mocht u desondanks onvolkomenheden (= onduidelijkheden, tegenstrijdigheden, procedurele gebreken en/of andersoortige gebreken) tegenkomen, dan dient u de aanbestedende dienst hiervan zo spoedig mogelijk op de hoogte te stellen. Nu de termijn voor het stellen van vragen verstreken is, dient de aanbestedende dienst direct na het constateren van de onvolkomenheid daarvan op de hoogte gebracht te worden, echter wel VOORDAT de termijn van indienen van inschrijvingen verstreken is.

NOTE: De uiterste termijn voor het indienen van uw inschrijving is 14 september 2020 vóór 12.00 uur.

Inschrijvers gaan akkoord met de volgende voorwaarde, wat inhoudt dat zij na antwoord te hebben gekregen op de door hen gestelde vragen en/of geconstateerde fouten en/of tegenstrijdigheden naar aanleiding van het aanbestedingsdocument inclusief de bijlagen, geen aanmerkingen op de rechtmatigheid en inhoud van dit document meer kunnen maken. Inschrijvers accepteren na voornoemd antwoord te hebben gekregen uitdrukkelijk de inhoud van het aanbestedingsdocument inclusief de bijlagen. Inschrijvers kunnen redelijkerwijze als fouten en/of tegenstrijdigheden aan te merken inhoud niet aan de aanbestedende dienst tegenwerpen.

Bij onvolkomenheden wordt van belangstellende ondernemingen een proactieve houding verwacht. Dit wil zeggen dat zij de aanbestedende dienst over geconstateerde onvolkomenheden informeren op een moment dat die onvolkomenheden nog ongedaan kunnen worden gemaakt. Wanneer een belangstellende onderneming onvoldoende proactief met een geconstateerde onvolkomenheid omgaat, komt deze voor risico en rekening van die onderneming.

Vraag	Betrekking op bestek/ bijlagen pagina/nr.:	Vraag:	Antwoord:
1.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/ Algemeen	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan de Beroeps- en gedragsregels voor accountants, neergelegd in een aantal verordeningen. Deze verordeningen werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. De onafhankelijkheid van de accountant vormt een belangrijk onderdeel van deze overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?	Vragensteller geeft niet duidelijk weer welke onderdelen dit betreft en opdrachtgever kan niet ongezien concessies doen op de inkoopvoorwaarden. Opdrachtgever merkt hierbij op dat de voorwaarden in de overeenkomst prevalleren op de inkoopvoorwaarden.
2.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/pagina 3/ artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de gemeente Brummen de prestaties kan keuren, kan zij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Kunt u daarom verklaren dat dit gaat om een keuring op de gemaakte afspraken en niet op de inhoud en de uitkomst van de prestatie?	Ja, dit is akkoord.
3.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/pagina 3/artikel 7	Op grond van de voor hen van toepassing zijnde wet- en regelgeving hebben accountants al een geheimhoudingsplicht. Wilt u verklaren dat u dit artikel interpreteert met inachtneming van de gedrags- en beroepsregels van accountants?	Ja, dit is akkoord.
4.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/pagina's 2 en 6/ art. 4.5 en 14.4	Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant. Bent u bereid artikel 4.5 en 14.4 niet van toepassing te verklaren?	Ja, dit is akkoord.
5.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/pagina 6/artikel 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen (beroeps- en gedragsregels). Kunt u derhalve instemmen met het buiten werkingstellen van deze bepalingen?	Ja, dit is akkoord.

6.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/pag. 8/artikel 23.2 en art 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen: Stemt u ermee in dit artikel als volgt te formuleren: "Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform de vereiste in de Offerteaanvraag)."?	Ja, dit is akkoord.
7.	Bijlage 3 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Brummen/pag. 9/artikel 24.1	Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Dit is geregeld in de concept overeenkomst (bijlage 1 van de aanbestedingsdocumenten), artikel 3. Deze overeenkomst prevaleert boven de inkoopvoorwaarden.
8.	Bijlage 2 Programma van eisen/pagina 1/onderdeel 6	In het duale stelsel is de gemeenteraad de formele opdrachtgever van de accountant. Derhalve is wettelijk gezien de controleverklaring altijd gericht aan de gemeenteraad. Ben u bereid het artikel hierop aan te passen?	Dat is akkoord.
9.	Bijlage 2 Programma van eisen/pag. 2/onderdeel 9	Het afgeven van een controleverklaring bij de jaarstukken impliceert die jaarstukken het genoemde beeld geven. Ben u bereid het artikel daarop aan te passen?	Ja, dit is akkoord.
10.	Bijlage 2 Programma van eisen/pag. 2/onderdeel 12	Bent u bereid toe te voegen aan deze bepaling: "tenzij anders verzocht door genoemde instanties"?	Als dit slechts een verzoek is en geen vereiste is dit niet akkoord. Als de instanties dit opleggen stemt opdrachtgever hier uiteraard mee in.
11.	Bijlage 6 Kwaliteit, open vragen en het interview/pagina 3/ 6.1.1	Vallen de voorbeelden van management letter en accountantsverslag onder het genoemde maximum van 20 pagina's A4?	Ja, de voorbeeld managementletter en concept accountantsverslag vallen binnen de maximaal 20 pagina's A4.

12.	Aanbestedings document / blz. 13 /	Graag ontvangen wij de volgende documenten (indien aanwezig) a. Organogram b. Beschrijving van de inrichting van de financiële functie c. Besturingsfilosofie d. Interne controleplan e. Interne controle-rapportage f. Controleprotocol g. Managementletter en boardletter h. 1e Burap 2020	De door de gemeente beschikbaar gestelde stukken zullen allemaal individueel verzonden worden naar accountantskantoren die daar om vragen.
13.	Bijlage 6/ blz. 3 / 6.1.1 Rapportagevorm	Maken de managementletter en het accountantsverslag onderdeel uit van de 20 A4 die bij de beantwoording van deze vraag mag worden gebruikt?	Zie het antwoord op vraag 11.
14.	Geen	Kunnen wij de 'beschikbare documenten' zoals genoemd op bladzijde 13 van het aanbestedingsdocument ontvangen (dit zijn de documenten die op aanvraag beschikbaar zijn).	De geldende verordeningen zijn gepubliceerd op https://www.overheid.nl/lokale_wet_en_regelgeving onder postcode 6971 De raadsbesluiten zijn te vinden op https://www.brummen.nl/bestuur-en-politiek/gemeenteraad-vergaderingen/vergaderingen.html De onderstaande stukken zullen 1 op 1 naar de vragenstellers worden verzonden. In deze verwijzen wij volledigheidshalve naar de geheimhoudingsbepalingen van deze aanbesteding.
15.	Aanbestedings-document blz.12	Inzake meerwerk wordt aangegeven dat hier geen sprake van kan zijn tenzij er sprake is van wezenlijke wijziging van de opdracht. Geeft de uitvoering en/of de oplevering van de opdracht de huidige accountant aanleiding om meerwerk te factureren?	De huidige situatie is niet geheel te vergelijken met de voorwaarden uit deze aanbesteding. Daardoor is de grondslag voor meerwerk niet te vergelijken en kan de vraag niet beantwoord worden.

16.	Aanbestedings document blz. 29	De beroepsaansprakelijkheid is gemaximeerd op 3 maal het jaarhonorarium maar de bedrijfsaansprakelijkheid is gesteld op € 1,5 miljoen. Onze beroepsregels maximeren de aansprakelijkheid in alle gevallen op 3 maal het jaarhonorarium. € 1,5 miljoen ligt hier boven. Dit lijkt ook strijdig met de bepalingen in artikel 9 van de concept-overeenkomst. Wij stellen voor om zowel de beroeps- als bedrijfsaansprakelijkheid te maximeren op 3 maal het jaarhonorarium.	Dat is akkoord.
17.	Bijlage 6, paragraaf 6.1.3	Verwacht u bij de beantwoording van deze vraag ook CV's van de teamleden? Zo ja, kunnen wij deze dan als bijlage toevoegen aangezien de lengte van een CV er voor zal zorgen dat te weinig ruimte overblijft om de vragen gedegen te beantwoorden.	Het is aan inschrijvers om een invulling te geven aan het beantwoorden van de open vragen. In open vraag 6.1.3 wordt niet expliciet gevraagd om het aanleveren van een CV.
18.	Concept overeenkomst artikel 9.3	In dit artikel is opgenomen: 'Deze bepaling is niet van toepassing voor opdrachten tot onderzoek van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 2:393 BW'. Daarmee lijkt de beperking van de aansprakelijkheid zoals verwoord in dit artikel (in lijn met de modelvoorwaarden van de NBA), weer teniet te worden gedaan aangezien de overeenkomst primair ziet op de controle van de jaarrekening. Dit is voor ons dan ook niet acceptabel. Wij stellen voor deze laatste zin te laten vervallen.	Dit is akkoord.
19.	Concept overeenkomst artikel 12	Mogen wij aannemen dat dit artikel niet ziet op het verplicht leveren van een goedkeurende verklaring dan wel op het accepteren van fatale termijn waarbinnen de verklaring geleverd moet worden?	Van opdrachtnemer mag verwacht worden dat zij tijdig haar verplichtingen die voortkomen uit de overeenkomst na komt. Als er aantoonbare oorzaken zijn die aan de opdrachtgever te verwijten zijn geldt deze bepaling uiteraard niet.
20.	Programma van eisen punt 3	Het programma van eisen vraagt dat de accountant vaststelt dat de jaarrekening verenigbaar is met Burgerlijk Wetboek Titel 9 en of de in Artikel 2:392 lid 1 onderdelen b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Dit lijkt niet relevant aangezien de gemeente onder het Bbv rapporteert? Onze verklaring zal dan ook naar het Bbv en niet BW2 verwijzen.	Dat is correct.
21.	Programma van eisen punt 17	Onder punt 17 is opgenomen: "De huidige werkwijze, compliance en dossiervorming mag nimmer aanleiding voor de opdrachtnemer zijn om meerwerk in rekening te brengen." Indien er sprake is van non-compliance door de gemeente, zoals fraude of andere niet-naleving, dit meestal zal leiden tot meerwerk omdat het uitgangspunt van de controle is dat de gemeente voldoet aan wet- en regelgeving. Indien de opdrachtnemer bij de prijsstelling moet uitgaan van een bestaande situatie van non-compliance, kunt u deze dan aan ons toelichten.	Het uitgangspunt (zoals in de huidige situatie) dient inschrijver uit te gaan van compliance.

22.	Model B	De inschrijver moet aangeven of er projectinformatie aanwezig is. Wat bedoelt u met 'projectinformatie'? Werk dat wij doen voor andere klanten is namelijk in niet onbelangrijke mate vertrouwelijk.	Projectinformatie is informatie waaruit blijkt dat inschrijver voldoet aan het gevraagde met betrekking tot de referentie en de kerncompetentie. Conform hoofdstuk 3.2.2 hoeft de projectinformatie pas na voorgenomen gunning aangeleverd te worden door de inschrijver die de voorgenomen gunning gekregen heeft.
23.	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 6.2	De bepaling waaruit volgt dat Opdrachtgever gerechtigd is de prestaties te beoordelen heeft tot gevolg dat Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om dit artikel niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?	Zie het antwoord op vraag 2.
24.	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 7A.3	In dit artikel wordt aangegeven dat de door de gemeente voorgestelde verwerkersovereenkomst onderdeel uit zal maken van de overeenkomst die wij met u sluiten. Kunnen wij een exemplaar van deze overeenkomst ontvangen? Voor accountants gelden specifieke voorwaarden voor dergelijke overeenkomsten. Wij willen graag in de gelegenheid zijn om inzake deze overeenkomst nog vragen te stellen t.b.v. de nota van inlichtingen.	Als bijlage bij deze NVI is de verwerkersovereenkomst toegevoegd.
25.	Algemene inkoopvoorwaarden artikel 11.1	Zie onze opmerking bij de concept overeenkomst artikel 12	Vragensteller stelt hier geen vraag.