

Aanbesteding Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Stichting ROC Midden Nederland
Referentie:

Omschrijving:

Onderhavige aanbesteding is gericht op het benoemen van een registeraccountant die:

- De controle van de geconsolideerde jaarrekening ex artikel 393 lid 1 Boek 2 Burgerlijk Wetboek uitvoert en hiervan verslag uitbrengt;
- De natuurlijke adviesfunctie vervult welke voortvloeit uit de bevindingen van de controle, mede tot uitdrukking komend in een managementletter na afronding van de tussentijdse controle;
- De bijzondere controles (inclusief de controle van de bekostigingsgegevens) vervult welke de bedrijfsvoering van ROC MN met zich meebrengt.

Toelichting:**Nr:****Categorie** Inhoud**Betreft** Strategie Succes 2022

8

Vraag

Graag zouden wij het strategie document Succes 2022 ontvangen. Kunt u ons deze verstrekken?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Deze info wordt verstrekt tijdens de inzage van de jaarwerkdossiers op maandagmiddag 12 oktober 2020.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Tijdsbesteding

9

Vraag

Onder paragraaf 5.1 vermeldt u het minimale aantal mensuren voor de controle van de jaarrekening. Kunt u aangeven wat de daadwerkelijke tijdsbesteding is geweest in de afgelopen 2 jaren?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

De huidige tijdsbesteding is niet relevant voor het doen van een inschrijving. Inschrijvers wordt gevraagd op basis van de verstrekte informatie haar opgave te doen.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Gunningscriteria

10

Vraag

In paragraaf 3.12.3 geeft u aan dat de kwaliteit kort bondig, compleet en specifiek gericht moet zijn op de uitgangspunten en doelstellingen van ROC MN. In de gunningscriteria wordt voor de 1. Controle 10 pagina's A4 toegestaan en voor 2. het plan van aanpak maximaal 5 pagina's. Het plan van aanpak gaat in op onze werkzaamheden, de natuurlijke adviesfunctie etc en zou naar onze mening juist meer pagina's moeten bevatten. Dit in tegenstelling tot de eerste vraag over de controle filosofie. Gezien de gevraagde onderwerpen zouden wij daar eerder 5 pagina's verwachten in plaats van 10. Kunt u een nadere toelichting geven op de omvang van het aantal pagina's in relatie tot de vraag? Kunt u voorts bevestigen dat bij vraag 1 (controle) alleen de visie op de controle wordt gevraagd en bij 2 (plan van aanpak) de controleaanpak zelf?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

- a. Voor zowel het eerste als het tweede gunningscriterium geldt een maximale omvang van 10 pagina's A4.
b. Grofweg kan worden gesteld dat het eerste gunningscriterium de visie van het bedrijf (macro) betreft en dat het tweede gunningscriterium de aanpak specifiek voor ROC MN (micro) betreft.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** In control scan

11

Vraag

Graag zouden wij de uitkomsten van de in control scan ontvangen zodat wij hierbij kunnen aansluiten met onze controleaanpak. Kunt u ons de laatste scan verstrekken?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Deze info wordt verstrekt tijdens de inzage van de jaarwerkdossiers op maandagmiddag 12 oktober 2020.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Intern controleplan

12

Vraag

Kunt u het in 2019 gehanteerde interne controleplan verstrekken, alsmede de uitkomsten van de uitgevoerde controles met ons delen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Deze info wordt verstrekt tijdens de inzage van de jaarwerkdossiers op maandagmiddag 12 oktober 2020.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** IT audit

13

Vraag

Is er in de afgelopen jaren een IT audit uitgevoerd en kunt u deze rapportage verstrekken? Indien u daartoe niet bereid bent, kunt u dan de hoofdlijnen van de IT audits beschrijven?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Deze info wordt verstrekt tijdens de inzage van de jaarwerkdossiers op maandagmiddag 12 oktober 2020.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** IT systemen

14

Vraag

Kunt u aangeven welke IT systemen u hanteert voor de financiële processen (financiële administratie, personeel, bekostiging, etc)?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

ROC Midden Nederland werkt met Afas, Proquiro, Eduarte en de webshop voor haar financiële processen.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** Accountantsverslag en management letter

15

Vraag

Graag zouden wij het accountantsverslag en management letter over 2019 ontvangen. Kunt u ons deze verstrekken?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 15 AIV (fatale termijn)

16

Vraag

Een fatale termijn zoals opgenomen in dit artikel 15 is strijdig met de aard van de dienstverlening. Het is onwenselijk dat in een relatie waarbij de Opdrachtnemer afhankelijk is van de informatievoorziening door de opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en het beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid, omdat de accountant door de 'sanctie' van in verzuim geraken onder druk gezet kan worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren.

Bent u bereid om dit artikel aan te passen, zodat overeengekomen termijnen zijn aan te merken als indicatieve termijnen en dat indien Opdrachtnemer onverhoopt een termijn niet haalt, zij altijd een redelijke termijn krijgt om alsnog aan haar verplichtingen uit de overeenkomst te voldoen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Wij passen artikel 15 als volgt aan:

Opdrachtnemer is van rechtswege in verzuim nadat de termijn(en) voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties – zoals vermeld in de Overeenkomst en/of Opdracht - is / zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. Indien de vertraging is opgetreden door oorzaken, die redelijkerwijs niet door Opdrachtnemer konden worden voorzien, dan zal een redelijke termijn worden gegund om de desbetreffende Prestatie alsnog uit te voeren.

Nr:

Categorie Proces

Betreft 3.12 Vormvereisten

17

Vraag

U geeft aan dat de gunningscriteria op het gebied van kwaliteit dienen te worden geüpload in Word formaat. In het kader van de leesbaarheid en het vereenvoudigen van het gebruik van afbeeldingen, maken wij onze beantwoording van de gunningscriteria op het gebied van kwaliteit graag op in PowerPoint. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Ja, in plaats van een worddocument is een powerpoint toegestaan.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Ontbrekende bepalingen: Vrijwaring door Opdrachtgever

18

Vraag

Het is gewenst en gebruikelijk binnen de branche een vrijwaring overeen te komen ten gunste van opdrachtnemer. Een vrijwaring ten gunste van opdrachtnemer ontbreekt echter. Bent u bereid de volgende bepaling overeen te komen:

“Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, tenzij opdrachtgever aantoont dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer.”

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Akkoord, uw tekstvoorstel wordt overgenomen in het conceptcontract onder artikel 8 met de toevoeging dat voor deze vrijwaring dezelfde maximering geldt als bij de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer (conform artikel 18.3 van de algemene inkoopvoorwaarden).

Nr:

Categorie Contract

19	Betreft Ontbrekende bepalingen: Tussentijdse beëindiging: Vraag In de Overeenkomst is niet voorzien in een tussentijdse opzeggingsmogelijkheid voor Opdrachtnemer. 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. Een dergelijke opzeggingsmogelijkheid voor Opdrachtnemer ontbreekt. Graag vernemen wij of u bereid bent om de volgende bepaling in de Overeenkomst op te nemen: “De Overeenkomst kan door Opdrachtnemer schriftelijk worden opgezegd met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn indien en voor zover een gedrags- en/of beroepsregel daartoe noopt.” Antwoord Vrijgegeven: 17-04-2020 Artikel 2.4 van het conceptcontract geldt wederzijds, het conceptcontract wordt hierop aangepast.
Nr:	
20	Categorie Juridisch Betreft Artikel 6 (Bijzondere bepalingen met betrekking tot personele diensten) Vraag Opdrachtnemer kan dit artikel niet geheel plaatsen. Deze bijzondere bepalingen lijken te zijn opgesteld voor het geval sprake is van detachering. In dat geval werken de betreffende personen onder leiding en toezicht van Opdrachtgever, zodat er in het geheel geen sprake is van verwerking door Opdrachtnemer. Indien deze voorwaarden niet zien op detachering, dan kan Opdrachtnemer niet plaatsen waarom dit artikel specifiek in deze Bijzondere bepalingen is opgenomen en niet in de Inkoopvoorwaarden of Overeenkomst. Voor accountantsdienstverlening geldt dat bij de uitvoering van de werkzaamheden Opdrachtnemer is aan te merken als verwerkersverantwoordelijke. Dus ook in dat geval is geen sprake van een verwerking waarbij Opdrachtnemer zou zijn aan te merken als verwerker. Kunt u naar aanleiding van het bovenstaande dit artikel 6 buiten toepassing verklaren? Antwoord Vrijgegeven: 17-04-2020 Nee, artikel 6 van de Bijzondere bepalingen met betrekking tot personele diensten blijft van toepassing.
Nr:	
21	Categorie Juridisch Betreft Artikel 5 (Bijzondere bepalingen met betrekking tot personele diensten) Vraag In dit artikel is opgenomen dat medewerkers aan een screening onderworpen kunnen worden. Al onze medewerkers worden en zijn reeds uitvoerig gescreend, aangezien wij ons eigen screeningsbeleid hebben. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren? Zo niet, kunt u dan aangeven wat uw screeningsbeleid exact inhoudt? Antwoord Vrijgegeven: 17-04-2020 Wij erkennen dat de uitvoerige screening die betrokken medewerkers van accountantskantoren ondergaan, voor de uitvoering van deze opdracht afdoende is. Wij zullen daarom geen gebruik maken van de in artikel 5 aangegeven mogelijkheden, behoudens in bijzondere omstandigheden en na overleg met de opdrachtnemer.
Nr:	
22	Categorie Juridisch Betreft Artikel 2.2 (Bijzondere bepalingen met betrekking tot personele diensten) Vraag

Kunt u bevestigen dat u hiertoe niet eerder zal overgaan dan nadat partijen hierover in overleg zijn getreden?

Bent u derhalve bereid onderstaand tekstvoorstel over te nemen?

“Opdrachtgever zal hiertoe niet eerder overgaan, dan nadat zij hierover met Opdrachtnemer in overleg is getreden.”

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Indien aan de orde zal artikel 2.2 van de Bijzondere bepalingen pas na overleg worden toegepast.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 22.1 AIV (acceptatie)

23

Vraag

(deze vraag hangt samen met de vraag bij artikel 6)

Opdrachtnemer dient haar werkzaamheden altijd onafhankelijk te kunnen uitvoeren. Bepalingen die Opdrachtgever het recht geven resultaten al dan niet goed te keuren/accepteren en een oordeel te geven over de deugdelijkheid zijn voor Opdrachtnemer niet acceptabel, aangezien dit in strijd is met de voor Opdrachtnemer geldende wet- en regelgeving. Hierin wordt Opdrachtnemer verplicht haar werkzaamheden volledig onafhankelijk uit te voeren. Bepalingen die u het recht geven prestaties te keuren of te accepteren (en/of betaling afhankelijk te stellen van acceptatie), 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 of verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functieervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever.

Bent u bereid dit artikel 22.1 te laten vervallen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Voor artikel 22.1 van de Algemene inkoopvoorwaarden geldt:

- Voor de jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle vervalt artikel 22.1. In plaats daarvan geldt: Opdrachtgever heeft het recht om tegen de resultaten van de geleverde Diensten bezwaar aan te tekenen, zodat onafhankelijke toetsing tot de mogelijkheden behoort.
- Artikel 22.1 is volledig van toepassing op resultaten van de uitvoering van additionele en incidentele controlewerkzaamheden.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 20.5 AIV (meerwerk)

24

Vraag

In dit artikel is opgenomen dat Opdrachtnemer niet met meerwerk mag aanvangen zonder schriftelijke opdracht. Opdrachtnemer kan hiermee niet akkoord gaan, indien zij op grond van de op haar van toepassing zijnde beroepsregels gehouden is tot additionele werkzaamheden. Bent u bereid onderstaand tekstvoorstel over te nemen?

“(…). Voorgaande is niet van toepassing indien Opdrachtnemer op grond van de op haar van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de beroepsregels, gehouden is aanvullende werkzaamheden uit te voeren.”

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, meerwerk kan uitsluitend gedeclareerd worden na toestemming van ROC MN op basis van uw motivatie.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 18.4 AIV

25

Vraag

In dit artikel is een vrijwaring opgenomen tegen aanspraken van derden met betrekking tot schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door Opdrachtnemer van de overeenkomst, alsmede het gebruik of toepassing van de prestatie van de opdrachtnemer tot ten hoogste het verzekerde bedrag.

Opdrachtnemer kan met een dergelijke vrijwaring niet akkoord gaat. Dit zou betekenen dat een aansprakelijkheid op grond van de overeenkomst jegens Opdrachtgever is beperkt, maar jegens een onbekende derde partij, waar Opdrachtnemer totaal geen relatie mee heeft of enige invloed op heeft onbeperkt is (althans, tot de hoogte van het verzekerde bedrag).

Bent u bereid dit artikel te laten vervallen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Nee, dit artikel blijft gehandhaafd.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 16.3 AIV (tekortschieten)

26

Vraag

In dit artikel wordt verwezen naar artikel 15.2. Volens ons moet dat 16.2 zijn. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw vermoeden klopt, het conceptcontract wordt hierop aangepast.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 12.2 AIV (verstrekken van VOG)

27

Vraag

Opdrachtnemer merkt op dat dit artikel vooral geschreven lijkt voor het verrichten van Werk. Aangezien Opdrachtnemer ook op de locatie van Opdrachtgever zal komen, is dit artikel strikt genomen ook van toepassing op de uitvoering van de overeenkomst.

Kunt u bevestigen dat keuring van materialen en apparaten niet op onderhavige dienstverlening van toepassing zal zijn?

Voorts bepaalt dit artikel 12.2 dat we verplicht kunnen worden een verklaring omtrent gedrag (VOG) over te leggen van onze bij de opdracht betrokken werknemers. Deze bepaling vinden wij gezien de privacy regelgeving niet redelijk en bovendien zijn al onze medewerkers reeds uitvoerig gescreend nu wij ons eigen screeningsbeleid hebben. Bent u bereid de eis tot het overleggen van een VOG te laten vervallen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Nee, artikel 12.2 van de algemene inkoopvoorwaarden blijft van kracht.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 10.6 AIV (tekenen geheimhoudingsverklaring)

28

Vraag

In dit artikel 10.6 wordt Opdrachtnemer verplicht om op verzoek haar medewerkers een geheimhoudingsverklaring te laten ondertekenen. Al onze medewerkers hebben bij het aangaan van het arbeidscontract reeds een geheimhoudingsverklaring ondertekend, zodat het ondertekenen van een specifieke separate geheimhoudingsverklaring niet nodig is. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Een algemene geheimhoudingsverklaring van uw kantoor heeft dezelfde functie als een geheimhoudingsverklaring van ROC MN.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 10.4 AIV (verwijzing privacyreglement)

29

Vraag

In dit artikel verwijst u naar het privacyreglement, zonder verwijzing naar de vindplaats. Waar is dit privacyreglement te raadplegen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Het privacyreglement zal worden toegevoegd aan het aanbestedingsdocument als bijlage 5 en worden gepubliceerd op Tendered.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 10.1 AIV (geheimhouding)

30

Vraag

(onderstaande geldt in aanvulling op de wijziging zoals reeds opgenomen in artikel 8.5 van de overeenkomst)

Dit artikel 10.1 voorziet niet in de voor accountants noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsverplichting. In bepaalde gevallen heeft de accountant op grond van de wet, maar ook haar beroepsregels, de verplichting tot opbaren. Wij stellen dan ook voor dat in de noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsverplichting wordt voorzien door het aanvullend opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst:

"In aanvulling op het bepaalde in artikel 10.1 van de Inkoopvoorwaarden geldt dat Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking van de informatie in geval hiertoe i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer is onderworpen, en ii) een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht."

Bent u bereid door het opnemen van een dergelijke aanvullende bepaling in de overeenkomst in de voor accountants noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht te voorzien?

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Uw tekstvoorstel wordt opgenomen in het conceptcontract.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 6 AIV (keuring)

31

Vraag

(zie ook onze opmerking bij artikel 8.4 van de overeenkomst)

Opdrachtnemer dient haar werkzaamheden altijd onafhankelijk te kunnen uitvoeren. Bepalingen die Opdrachtgever het recht geven resultaten al dan niet goed te keuren/accepteren en een oordeel te geven over de deugdelijkheid zijn voor Opdrachtnemer niet acceptabel, aangezien dit in strijd is met de voor Opdrachtnemer geldende wet- en regelgeving. Hierin wordt Opdrachtnemer verplicht haar werkzaamheden volledig onafhankelijk uit te voeren. Bepalingen die u het recht geven prestaties te keuren of te accepteren, 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 of verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever.

Bent u derhalve bereid dit artikel 6 (in het geheel) te laten vervallen.

Antwoord**Vrijgegeven:** 17-04-2020

Nee, artikel 6 blijft van toepassing, met de volgende toevoeging voor artikel 6.1 en 6.4:

- Voor de jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle vervallen artikelen 6.1 en 6.4. In plaats daarvan geldt: Opdrachtgever heeft het recht om tegen de resultaten van de geleverde Diensten bezwaar aan te tekenen, zodat onafhankelijke toetsing tot de mogelijkheden behoort.

- Artikel 6 is volledig van toepassing op resultaten van de uitvoering van additionele en incidentele controlewerkzaamheden.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 4.4 AIV (verzuim en ingebrekestelling)

32

Vraag

Opdrachtnemer kan de opzet van deze bepaling niet geheel volgen. Indien sprake is van het niet halen van een garantie is direct sprake van verzuim, zoals ook min of meer aangegeven in dit artikel. Vervolgens wordt gesproken van een ingebrekestelling, hetgeen haaks staat op direct verzuim.

Kunt u bevestigen dat indien Opdrachtgever van mening is dat Opdrachtnemer haar verplichtingen uit de overeenkomst niet juist of niet volledig nakomt, Opdrachtgever Opdrachtnemer altijd eerst in gebreke zal stellen, welke ingebrekestelling zal zijn voorzien van duidelijke onderbouwing en uitleg van de tekortkoming, en Opdrachtnemer een redelijke termijn krijgt om alsnog conform de overeenkomst na te komen?

Bent u bereid dit artikel als volgt aan te passen?

“Indien Opdrachtgever constateert dat het geleverde niet (geheel of gedeeltelijk) voldoet aan de tussen partijen overeengekomen afspraken, stelt Opdrachtgever Opdrachtnemer in gebreke voorzien van een nauwkeurige omschrijving van de tekortkoming en stelt Opdrachtnemer in staat om de toerekenbare tekortkoming te herstellen binnen een daarvoor aangegeven redelijke termijn.”

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw tekstvoorstel wordt opgenomen in het conceptcontract.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 4.1 AIV (garantie)

33

Vraag

In dit artikel is opgenomen dat Opdrachtnemer garandeert dat zij een opdracht of de overeenkomst stipt en zonder afwijkingen uitvoert en dat de te verrichten Diensten voldoen aan de overeengekomen eisen. Opdrachtnemer kan geen garanties geven voor de door haar uit te voeren diensten en evenmin op voorhand alle situaties als gevolg waarvan zij (tijdelijk) niet geheel of gedeeltelijk kan nakomen voor haar risico nemen.

Bent u bereid dit artikel als volgt aan te passen:

“Opdrachtnemer spant zich naar beste kunnen in om de Opdracht en/of Overeenkomst overeenkomstig de overeengekomen schriftelijke afspraken, eisen en procedures uit te voeren.”

Indien u hiertoe niet bereid bent, kunt u dan bevestigen dat indien Opdrachtnemer toerekenbaar tekort komt in de nakoming van haar verplichtingen, zij altijd eerst een redelijke termijn krijgt om alsnog aan haar verplichtingen te voldoen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Mocht een situatie als deze aan de orde zijn, krijgt Opdrachtnemer eerst een redelijke termijn om te herstellen.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.9

34

Vraag

Kunt u bevestigen dat u in dit artikel verwijst naar artikel 24.1 en 24.2?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Dat kunnen we bevestigen, het conceptcontract wordt hierop aangepast.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.8

35

Vraag

Dit artikel verwijst naar artikel 17. 1 en 17.3, maar lijkt betrekking te hebben op artikel 18.2 en 18.3. Kunt u dit bevestigen en overeenkomstig aanpassen in de overeenkomst?

In dit artikel verwijst u onder c) naar verlies van en schade aan bedrijfsinventaris van Opdrachtgever.

Het is in de branche gebruikelijk om een beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid te hebben. Het soort schade dat is aangegeven onder c) lijkt ook te vallen onder b). Verwijst u hiermee naar een specifieke verzekering?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw opmerking over de verwijzing kunnen we bevestigen, het conceptcontract wordt hierop aangepast.

Met betrekking tot punt c) van artikel 18.3 wordt geen specifieke verzekering bedoeld.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.7

36

Vraag

-In dit artikel wordt verwezen naar artikel 15 en 17. Dat lijkt een vergissing en een verwijzing te moeten zijn naar artikel 16 en 18. Kunt u dat bevestigen en aanpassen in de overeenkomst?

-Voorts geeft u aan dat de tekst van artikel 8.7 in de plaats treedt van artikel 15 en 17 (16 en 18). Echter, bij het lezen van de tekst lijkt dit eerder een aanvulling op de bepaalde artikelen dan een wijziging. En lijkt het vooral een aanvulling op artikel 17.1 (18.1) en wijziging van 17.3 (18.3) en niet zozeer ook een aanvulling op artikel 15 (16). Kunt u bevestigen dat deze zienswijze juist is en het artikel hierop aanpassen en zo niet, aangeven in welk licht deze wijzigingen dan gelezen moeten worden?

-In dit artikel beperkt u de aansprakelijkheid tot driemaal het honorarium van de desbetreffende opdracht over de 12 voorafgaande maanden. Daarbij maakt u echter geen onderscheid tussen directe en indirecte schade. Opdrachtnemer kan niet akkoord gaan met aansprakelijkheid van indirecte schade, daaronder begrepen echter niet beperkt tot gederfde winst, gemiste besparingen en schade als gevolg van bedrijfsstagnatie. Hierin maakt u evenmin onderscheid tussen controle opdrachten en overige opdrachten. Bent u bereid dit onderscheid toe te passen? Zie hiervoor onderstaand tekstvoorstel:

“(…). Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer, die bij een zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor de directe schade aansprakelijk:

- a) Bij controle opdrachten tot een maximum van driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over de 12 maanden voorafgaand aan de schade; en
- b) Bij alle overige opdrachten tot een maximum van eenmaal het honorarium voor de desbetreffende opdracht over de 12 maanden voorafgaand aan de schade.

Aansprakelijkheid voor indirecte schade (waaronder begrepen echter niet beperkt tot gederfde winst, gemiste besparingen en schade door bedrijfsstagnatie) wordt expliciet uitgesloten.

Opdrachtnemer kan zich niet beroepen op een beperking van aansprakelijkheid ingeval van opzet of daarmee gelijk te stellen grove nalatigheid en tenzij enige dwingende wet of regelgeving een dergelijke beperking niet toestaan.”

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

a. Uw eerste opmerking over de verwijzing kunnen we bevestigen, het conceptcontract wordt hierop aangepast.

b. Uw tweede opmerking wordt niet gehonoreerd, het conceptcontract blijft op dit punt ongewijzigd.

c. Uw tekstvoorstel wordt niet overgenomen.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.6

37

Vraag

In dit artikel wordt voor wat betreft Intellectuele eigendomsrechten verwezen naar artikel 13.3. In de Inkoopvoorwaarden wordt dit onderwerp geregeld in artikel 14. We gaan er vanuit dat hier sprake is van een typefout. Kunt u bevestigen dat het de verwijzing naar artikel 14.3 betreft en de overeenkomst hierop aanpassen?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Dat kunnen we bevestigen, het conceptcontract wordt hierop aangepast.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.5 (geheimhouding)

38

Vraag

(onderstaande is eveneens als vraag opgenomen bij artikel 10 Inkoopvoorwaarden)
Artikel 10.1 voorziet niet in de voor accountants noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsverplichting. In bepaalde gevallen heeft de accountant op grond van de wet, maar ook haar beroepsregels, de verplichting tot opbaren. Wij stellen dan ook voor dat in de noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsverplichting wordt voorzien door het aanvullend opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst:

"In aanvulling op het bepaalde in artikel 10.1 van de Inkoopvoorwaarden geldt dat Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking van de informatie in geval hiertoe i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer is onderworpen, en ii) een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht."
Bent u bereid door het opnemen van een dergelijke aanvullende bepaling in de overeenkomst in de voor accountants noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht te voorzien?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw tekstvoorstel wordt opgenomen in het conceptcontract.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.4 (keuring)

39

Vraag

Met dit artikel geeft u wijzigingen aan ten opzichte van artikel 6 van de Inkoopvoorwaarden.

Opdrachtnemer dient haar werkzaamheden (al haar werkzaamheden, dus zonder onderscheid zoals thans gemaakt in dit artikel 8.4) altijd onafhankelijk te kunnen uitvoeren. Bepalingen die Opdrachtgever het recht geven resultaten al dan niet goed te keuren/accepteren en een oordeel te geven over de deugdelijkheid zijn voor Opdrachtnemer niet acceptabel, aangezien dit in strijd is met de voor Opdrachtnemer geldende wet- en regelgeving. Hierin wordt Opdrachtnemer verplicht haar werkzaamheden volledig onafhankelijk uit te voeren. Bepalingen die u het recht geven prestaties te keuren of te accepteren, 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 of verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever.

De aanpassing van het artikel zoals thans door u geformuleerd neemt bovengenoemde bezwaren niet weg.

Bent u derhalve bereid artikel 6 (in het geheel) te laten vervallen en zonder daarbij onderscheid te maken naar bepaalde werkzaamheden?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Nee, artikel 6 blijft van toepassing, met de volgende toevoeging voor artikel 6.1 en 6.4:
• Voor de jaarrekeningcontrole en tussentijdse (bekostigings)controle vervallen artikelen 6.1 en 6.4. In plaats daarvan geldt: Opdrachtgever heeft het recht om tegen de resultaten van de geleverde Diensten bezwaar aan te tekenen, zodat onafhankelijke toetsing tot de mogelijkheden behoort.
• Artikel 6 is volledig van toepassing op resultaten van de uitvoering van additionele en incidentele controlewerkzaamheden.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 8.2

- 40 **Vraag**
Dit artikel lijkt te verwijzen naar onjuiste artikelnummers. Kunt u bevestigen dat het hier de verwijzing betreft naar artikel 8.3 tot en met artikel 8.9?
Antwoord **Vrijgegeven: 17-04-2020**
Dat kunnen we bevestigen, het conceptcontract wordt hierop aangepast.
- Nr:**
- 41 **Categorie** Contract
Betreft Artikel 7.3
Vraag
Kunt u bevestigen dat dit artikel niet geldt voor – voor zover toepasselijk - gebruik van software providers en soortgelijke partijen?
Antwoord **Vrijgegeven: 17-04-2020**
We bevestigen dat artikel 7.3 niet geldt voor het gebruik van software providers en soortgelijke partijen.
- Nr:**
- 42 **Categorie** Contract
Betreft Artikel 7.1
Vraag
Dit artikel is heel algemeen geformuleerd, zodat onduidelijk is wat hiermee precies wordt bedoeld. Dat brengt teveel rechtsonzekerheid voor Opdrachtnemer met zich mee, hetgeen zij onwenselijk acht.
Bent u bereid dit artikel te vervangen voor onderstaande tekst:
“Opdrachtnemer zal naar beste kunnen de opdracht goed en als een zorgvuldig handelend beroepsbeoefenaar uitvoeren.”
Antwoord **Vrijgegeven: 17-04-2020**
Uw tekstvoorstel wordt opgenomen in het conceptcontract.
- Nr:**
- 43 **Categorie** Contract
Betreft Artikel 4.3
Vraag
In dit artikel is opgenomen, of lijkt de indruk te worden gewekt, dat ROC het controle team dient goed te keuren alvorens met de uitvoering van de overeenkomst kan worden aangevangen.
Het aan de goedkeuring onderwerpen van medewerkers is in strijd met de voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer moet de opdracht namelijk op onafhankelijke wijze kunnen uitvoeren.
Bent u bereid dit artikel te laten vervallen?
Indien u hiertoe niet bereid bent, bent u dan bereid om onderstaand tekstvoorstel over te nemen?
“Bij aanvang van de contracttermijn stelt Opdrachtnemer haar controle team voor aan Opdrachtgever. Indien Opdrachtgever van mening is dat dit team niet voldoet aan het overeengekomen profiel, dan treedt zij hierover in overleg met Opdrachtnemer.”
Antwoord **Vrijgegeven: 17-04-2020**
Uw tekstvoorstel wordt opgenomen in het conceptcontract.
- Nr:**
- 44 **Categorie** Contract
Betreft Artikel 2.6
Vraag

In dit artikel is opgenomen dat in geval van beëindiging van de overeenkomst ROC zonder nadere toestemming van Opdrachtnemer diens adviezen mag (laten) gebruiken. Opdrachtnemer kan daar op voorhand uitsluitend mee akkoord gaan voor zover de betreffende adviezen zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien, in het geval sprake is van een wettelijke verplichting van ROC of indien ROC de adviezen wil verstrekken aan externe juridische adviseurs onder de voorwaarde van gelijklopende geheimhoudingsverplichtingen. Opdrachtnemer kan met verstrekking aan derden, wat het geval is indien ROC haar adviezen laat gebruiken, zonder voorafgaande toestemming niet akkoord gaan.

Bent u bereid het artikel als volgt aan te passen?

“In geval van beëindiging van de overeenkomst om welke reden dan ook, heeft Opdrachtgever het recht zonder tussenkomst of toestemming van de Opdrachtnemer diens adviezen te gebruiken voor het doel waarvoor de adviezen zijn verstrekt. Opdrachtgever heeft uitsluitend het recht adviezen zonder voorafgaande toestemming van Opdrachtnemer aan derden te verstrekken indien de betreffende adviezen zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien. Het is Opdrachtgever te allen tijde toegestaan adviezen te verstrekken aan haar externe juridische adviseurs onder gelijklopende geheimhoudingsverplichtingen, alsmede op grond van een wettelijke verplichting tot verstrekking of bekendmaking.”

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw tekstvoorstel wordt opgenomen in het conceptcontract.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Artikel 2.4 (laatste zin)

45

Vraag

In dit artikel geeft u in de laatste zin aan dat indien de beëindiging een gevolg is van het feit dat de Opdrachtnemer in de uitvoering van de opdracht tekort is geschoten, het recht op honorering van de werkzaamheden vervalt. Dit is een vrij ongenuanceerde bepaling die geen recht doet aan verschillende situaties die zich voor kunnen doen, terwijl het proces al in het Burgerlijk wetboek geregeld is.

Bent u bereid deze zin te laten vervallen en voor wat betreft het vergoeden van schade in geval van toerekenbare tekortkoming te verwijzen naar het daarover bepaalde in het Burgerlijk Wetboek?

Antwoord

Vrijgegeven: 17-04-2020

Uw verzoek is een nadere precisering hetgeen wij bedoelden te zeggen.