

Aanbesteding Accountantsdiensten 2021 e.v.
Aanbestedende Dienst: Gemeente Gouda
Referentie: 53069

Omschrijving:

De aan te besteden Opdracht Accountantsdiensten bestaat in algemene zin uit de controle van de jaarrekeningen inclusief de SiSa controle; ofwel de algemeen certificerende functie en de natuurlijke adviesfunctie.

Toelichting:**Nr:****Categorie** Proces**Betreft** § 5.5.1

1

Vraag

Is het toegestaan de opdracht bij de gemeente Gouda in te dienen als referentieopdracht?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Ja dit is toegestaan.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** § 5.5.2

2

Vraag

Wij lezen dat wij een bewijs WTA dienen te overleggen. Nu de AFM geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeeft en de informatie via <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties> online en openbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Dit is akkoord.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Geheimhoudingsverklaring

3

Vraag

Op de overeenkomst zijn uw AIV van toepassing, waarin in artikel 7 een regeling inzake geheimhouding is opgenomen. De geheimhoudingsplicht in deze AIV is verregaand en biedt naar onze mening voldoende waarborg om de tijdens de opdracht verkregen informatie geheim te houden. Daarnaast zijn de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden reeds via de arbeidsvoorwaarden gebonden aan een vergaande geheimhoudingsbepaling en is een accountant op grond van artikel 16 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountant (VGBA) verplicht tot geheimhouding van de gegevens of inlichtingen waarvan hij het vertrouwelijk karakter kent of behoort te kennen.

Een separate geheimhoudingsverklaring met daarin een onbeperkte aansprakelijkheid, hoge boete en een vrijwaring is ons inziens niet nodig. Indien wij de geheimhoudingsverplichtingen uit artikel 7 van de AIV niet nakomen, heeft u voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om ons aansprakelijk te stellen. Een separate geheimhoudingsovereenkomst achten wij dan ook niet nodig en niet wenselijk. Wij verzoeken u om de geheimhoudingsverklaring buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom wilt u gelet op het voorafgaande nog aanvullende afspraken maken over geheimhouding?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Ja, de geheimhoudingsverklaring wordt buiten toepassing verklaard.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Ontbrekende bepaling

4

Vraag

De opdracht wordt uitgevoerd met inachtneming van relevante wet en (beroeps)regelgeving. Ter verduidelijking dat schending van deze wet en (beroeps)regelgeving niet de bedoeling is, wensen wij onderstaand artikel toe te voegen:

'De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van:
(a) de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en/of
(b) de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels.
Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.'

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Nee, hiermee wordt niet ingestemd. Artikel 4.6 volstaat

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Ontbrekende bepaling

5

Vraag

Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de AIV voor opdrachtnemer. Er zijn omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om onderstaande opzegmogelijkheid op te nemen in de overeenkomst?

X.X Iedere partij is te allen tijde bevoegd om deze overeenkomst tussentijds op te zeggen, mits daarbij een redelijke opzegtermijn in acht wordt genomen. Partijen zijn ten gevolge van een dergelijke opzegging niet schadelich.

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

"Niet akkoord, er sprake van een overeenkomst van opdracht ex art 7:400 BW. Op basis van 7:408 BW kan ON de overeenkomst opzeggen wegens ""gewichtige redenen"". Als gewichtige redenen worden beschouwd veranderingen in de omstandigheden welke van dien aard zijn, dat de opdracht billijkheidshalve dadelijk of na korte tijd behoort te eindigen"

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 23.2, 23.3 en 23.6 AIV

6

Vraag

Op grond van artikel 23.2 kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen kan dit niet afhankelijk zijn van goed- of afkeuring van de opdrachtgever, ongeacht of deze mondeling of schriftelijk gegeven dient te worden. Wij stellen derhalve voor de tweede zin van artikel 23.3 buiten toepassing te verklaren.

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

zie antwoord op vraag 18.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 14.7 AIV

7

Vraag

De aansprakelijkheid voor toerekenbaar tekortschieten, anders dan voor persoons- en zaakschade is beperkt tot ten hoogste 4 maal de hoogte van de overeengekomen prijs voor het totaal van door ons t.b.v. u te verrichten werkzaamheden per gebeurtenis. Wij gaan er vanuit dat hiermee de prijs van de opdracht over een bepaald boekjaar bedoeld wordt en niet de totaal overeengekomen prijs over de initiële looptijd van de overeenkomst. Kunt u dit bevestigen?

Indien hiermee de totaal overeengekomen prijs over de initiële looptijd van de overeenkomst wordt bedoeld, wijkt de aansprakelijkheidsbeperking ver af van hetgeen gebruikelijk is in onze branche. Het overgrote gedeelte van de risico's die voortvloeien uit deze opdracht hiermee bij ons neergelegd. Wij zijn van mening dat ook u een evenwichtig deel van de risico's die verbonden zijn aan de opdracht voor u rekening dient te nemen. Indien onze aansprakelijkheid beperkt wordt tot 4 maal de hoogte van de overeengekomen prijs per boekjaar, dan is dit voor ons een acceptabele aansprakelijkheidsbeperking. Kunt u artikel 14.7 dienovereenkomstig aanpassen?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Het betreft hier de jaarlijkse opdrachtwaarde, dat wat ingevuld wordt op het Inschrijfbiljet.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 14.1 AIV

8

Vraag

In paragraaf 2.2.1 onder d) wijkt u af van artikel 14.1 AIV. De vrijwaring uit artikel 14.1 ziet uitsluitend op aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van opdrachtnemer. Op grond van het huidige artikel dienen wij u onbeperkt te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringplicht kunnen wij niet instemmen. Wij zijn bereid om u te vrijwaren, maar alleen als de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.

Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden en wij zullen de resultaten van de werkzaamheden derhalve ook niet delen met derden (uitgezonderd indien wij daartoe wettelijk verplicht zijn). Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dan dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons. Wij stellen voor om artikel 14.1 als volgt aan te passen:

'14.1 Opdrachtnemer vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Opdrachtnemer van de Overeenkomst en het gebruik en de toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Opdrachtnemer, voor zover deze schade is toe te rekenen aan Opdrachtnemer. De vrijwaringsverplichting van Opdrachtnemer wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.'

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Er wordt niet ingestemd met de door u voorgestelde vorm. 14.1 wordt: Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Contractant van de Overeenkomst en het gebruik en de toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant, voor zover deze aanspraken het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van de Contractant. De vrijwaringsverplichting van Contractant is per jaar gemaximeerd op 4 maal de hoogte van de overeengekomen prijs van de opdracht (opdrachtwaarde van dat jaar)

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 11.1 en artikel 22.1 AIV en programma van eisen

9

Vraag

In het programma van eisen zijn termijnen opgenomen waarop (onderdelen van) de prestatie uitgevoerd dienen te worden. Deze termijnen zijn volgens artikel 11.1 fatale termijnen.

Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de huidige artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om de artikelen als volgt aan te passen:

- Artikel 11.1 vervangen door het volgende: 'De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen';
- Artikel 22.1 van de AIV aan laten sluiten bij artikel 11.1;

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Nee, hiermee wordt niet ingestemd. In de vraag wordt een oneigenlijk verband gelegd tussen 11.1 en ViO.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 8 AIV

10

Vraag

Uit paragraaf 2.2.1 onder c) van de aanbestedingsleidraad blijkt dat artikel 8.1 tot en met 8.5 van de AIV komen te vervallen en worden vervangen. Dit heeft tot gevolg dat de intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit de uitvoering van de opdracht toekomen aan de 'maker' die in beginsel auteursrechthebbende is. Aangezien wij de 'maker' zijn van de resultaten uit de dienstverlening komen alle intellectuele eigendomsrechten dus aan ons toe. Wij wensen dit volledigheidshalve expliciet op te nemen in de overeenkomst.

In het huidige artikel verkrijgt u van ons een onbeperkt gebruiksrecht op de resultaten uit onze dienstverlening. De resultaten uit onze dienstverlening zijn in het kader van een wettelijke controle een management letter, een controleverklaring en het accountantsverslag. Indien u de mogelijkheid heeft om deze resultaten te wijzigen en aan te passen dan is de verklaring van de accountant daarmee niets meer waard. Met het door u beschreven gebruiksrecht kunnen wij daarom niet instemmen.

Wij stellen een gebruiksrecht voor waarbij u gebruik kunt maken van de resultaten uit onze dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten bedoeld zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen het doel waarvoor deze zijn opgesteld (bijvoorbeeld openbaar maken van een accountantsverklaring) en aan de personen worden verstrekt voor wie deze resultaten bedoeld zijn (een management letter is bedoeld voor het management), dan is hiervoor geen toestemming van ons vereist.

Bent u gelet op het voorafgaande bereid om aan artikel 8 van de AIV de volgende artikelleden toe te voegen:

Artikel 8.1 t/m 8.5 van de algemene inkoopvoorwaarden worden vervangen door het volgende:

X.X Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. X.X Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten, aan de Opdrachtgever een niet-exclusief en opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Openbaarmaking van de resultaten (het door ons opgestelde rapport) is daarbij toegestaan voor zover dit past binnen het doel van de Overeenkomst. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de Overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de Overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan de Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Niet akkoord. Expliciet onderdeel van de dienstverlening is het gebruik van de in opdracht opgestelde en geleverde documenten ten behoeve van het financieel beheer. De documenten zijn daarbij ondertekende eindproducten opgesteld door een beschermd beroepsbeoefenaar. Het gebruiksrecht houdt niet in, en kan niet inhouden, de bevoegdheid tot het achteraf mogen wijzigen van die eindproducten. De eindproducten zijn utilitaire maatwerkproducten in opdracht van en alleen ten behoeve van de opdrachtgever in het kader van zakelijke dienstverlening. Het economisch belang van ON tav (verdere exploitatie van) het intellectueel eigendom van die producten is uiterst beperkt dan wel niet aanwezig.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 7 AIV

11

Vraag

Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen:

'behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.'

Daarnaast zijn de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden reeds via de arbeidsvoorwaarden gebonden aan een verregaande geheimhoudingsbepaling. Een aanvullende geheimhouding is derhalve niet nodig. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

voorstel tav 7.1 akkoord. Tevens akkoord met buiten toepassing verklaring van 7.4

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 6.2, 22.3 en 22.4 AIV

12

Vraag

Deze artikelen geven u de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat de u ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit is strijd met de onafhankelijkheidsregels.

Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikelliden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikelliden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtte werkzaamheden?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Artikel 6.2, 22.3 en 22.4 worden buiten toepassing verklaard.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 5 AIV

13

Vraag

Er ontbreekt echter een bepaling in de AIV over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van de opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. Het startpunt van iedere opdracht is dat wij mogen vertrouwen op de informatie die aan ons verstrekt wordt.

Wij stellen voor om aan artikel 5 het volgende artikellid toe te voegen:

'5.3 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.'

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Niet akkoord: Het opnemen van een "uitgangspunt" als voorgesteld is juridisch onnodig en niet wenselijk. Accountant kan gewoon uitgaan van juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid tenzij er redenen zijn om dat niet (langer) te doen

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Conceptovereenkomst

14

Vraag

In de door u ter beschikking gestelde stukken is geen conceptovereenkomst bijgevoegd. Kunt u deze alsnog ter beschikking stellen, zodat wij deze inhoudelijk kunnen beoordelen?

De algemene inkoopvoorwaarden (AIV) kunnen niet los gezien worden van de overeenkomst, omdat de overeenkomst een hogere rangorde heeft dan de AIV en in de overeenkomst kan worden afgeweken van de AIV. Met andere woorden, het stellen van vragen over de juridische randvoorwaarden van deze opdracht kan pas eenduidig en allesomvattend zodra alle stukken waarin juridische voorwaarden worden gesteld aan ons ter beschikking zijn gesteld. Doordat de overeenkomst nog niet ter beschikking is gesteld is daarmee een eenduidige juridische beoordeling van de AIV op dit moment nog niet mogelijk. Wij willen u vragen om ons nogmaals in de gelegenheid te stellen om vragen te stellen over de AIV zodra u de conceptovereenkomst aan ons ter beschikking heeft gesteld. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Het geheel aan documenten vormt samen de overeenkomst. Hier zal geen overkoepelende overeenkomst boven hangen. In paragraaf 2.2. van de aanbestedingsleidraad wordt de rangorde van documenten genoemd.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 25.3

15

Vraag

Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Nee, niet akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 25.1

16

Vraag

Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Ja

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 24.1

17

Vraag

Op basis van wet-en-regelgeving voor accountants kunnen er omstandigheden zich voordoen op basis waarvan het verplicht is om een opdracht te beëindigen. Bent u bereid om art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Zie antwoord vraag 5.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV Art. 23.3

18

Vraag

In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen.

Kunt u instemmen met de volgende aanpassing:

"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."?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Artikel 23.2 en 23.3 worden vervangen door: Het Personeel van Contractant dat de Prestaties verricht zal zo min mogelijk door Contractant worden gewijzigd. Indien vervanging van Personeel door Contractant noodzakelijk is, met name indien een persoon wegens omstandigheden de werkzaamheden niet kan voortzetten, doet Contractant daarvan zo spoedig als mogelijk mededeling aan Gemeente. Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst, onder andere indien sprake is van "incompatibilité des humeurs", kan Gemeente Contractant verzoeken de desbetreffende persoon te vervangen. Contractant treedt, naar aanleiding van een verzoek, in overleg met Gemeente. Contractant is niet verplicht aan een verzoek gehoor te geven. Uitgangspunt bij vervanging van Personeel is dat personen door Contractant beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de Offerteaanvraag).

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 23.1 / 23.2

19

Vraag

Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.

Bent u bereid aansluitend in art. 23.2 op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

De huisregels zijn toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten. Naast deze huisregels zijn er aanvullende huisregels van kracht i.v.m. Covid-19. Deze zijn niet bijgevoegd. Wat betreft het antwoord op uw vraag m.b.t. 23.2: zie hiervoor het antwoord op vraag 18.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 22.3 / 22.4

20

Vraag

Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Zie antwoord op vraag 12

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 18.3

21

Vraag

Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Dit is een onnodige toevoeging. Voor partijen is voldoende (juridisch) duidelijk dat met "tekortkoming" in deze AV wordt bedoeld "tekortkoming in de nakoming" zoals vermeld in artikel 12.1.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 15

22

Vraag

Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werking stellen van deze bepalingen.

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Gezien het vervallen van de geheimhoudingsverklaring is er geen sprake meer van een boetebeding, dus artikel zal nooit in werking treden.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 14.5 t/m 14.8 (uit aanb. leidraad)

23

Vraag

Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.

De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of grove schuld van personeel en leidinggevend management."

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Nee, niet akkoord met voorgestelde bepaling.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 11.1

24

Vraag

Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:

"Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Zie antwoord op vraag 9.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 8.6 t/m 8.8

25

Vraag

Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?

Antwoord**Vrijgegeven:** 26-10-2020

Niet akkoord, het vrije gebruik is voor OG van belang. Zie ook antwoord op vraag 10.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** AIV art. 8.1 t/m 8.4 / Aanbestedingsleidraad p8

26

Vraag

De opgenomen tekst in het aanbestedingsleidraad in relatie tot AIV art. 8.1 ev is niet in overeenstemming met voor accountants geldende wet-en-regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt:

“Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Zie antwoord vraag 10.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 7.4

27

Vraag

Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Zie antwoord op vraag 3

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 7.1

28

Vraag

Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Zie antwoord op vraag 11.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 6.1

29

Vraag

Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren/te herformuleren?

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Nee. ON verplicht zich tot het verrichten van bepaalde diensten en het leveren van daaraan gekoppelde producten. Daaruit vloeit voort dat ON zich dwingend verbindt tot het leveren van gestelde resultaten. Het spreekt daarbij voor zich dat een dienstverlener er voor instaat ("garandeert") dat die gestelde producten (inclusief de wijze waarop die tot stand komen) aan de in 6.1 gestelde eisen voldoet.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft AIV art. 6.2

- 30 **Vraag**
Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?
Antwoord **Vrijgegeven: 26-10-2020**
Zie antwoord op vraag 12
- Nr:**
- 31 **Categorie** Juridisch
Betreft AIV art. 4.6
Vraag
Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt.
Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen:
"Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."
Antwoord **Vrijgegeven: 26-10-2020**
Akkoord met de aanpassing
- Nr:**
- 32 **Categorie** Juridisch
Betreft Toepassing accountantsregelgeving bij uitvoering werkzaamheden
Vraag
De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?
Antwoord **Vrijgegeven: 26-10-2020**
Nee. Gemeente, haar bestuursorganen en en haar medewerkers zijn eveneens onderworpen aan wet- en regelgeving. Een ieder wordt geacht de wet te kennen en conform de wet te werken en de wet te respecteren. Dat geldt zowel voor ON, de accountant als voor Gemeente.
- Nr:**
- 33 **Categorie** Inhoud
Betreft Beheersing IT-organisatie
Vraag
Kunt u aangeven hoe de IT-organisatie is ingericht. Wat zijn de belangrijkste IT-applicaties. In welke mate zijn de general IT-controls en application controls toereikend ingericht (ook zodanig dat de accountant hier voor zijn controlewerkzaamheden op kan steunen). Indien er een specifieke IT-rapportage beschikbaar is ontvangen wij graag een exemplaar.
Antwoord **Vrijgegeven: 26-10-2020**
De IT-bevindingen staan in de managementletter. De managementletter van 2019 is toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.
- Nr:**
- 34 **Categorie** Inhoud
Betreft Administratieve organisatie en interne beheersing
Vraag

Kunt u ons informeren over de kwaliteit van de interne beheersing door het verstrekken van de volgende informatie: VIC-plan 2020, VIC-rapportages met bevindingen 2019/20. Managementletter (2019 of 2020), Accountantsverslag 2019. Overige rapportages omtrent de AO/IB 2019/2020. Kunt u daarbij van de processen inkoop, betalingen, personeel, belastingen, grondexploitatie, omgevingsvergunningen, subsidies, memoriaalboekingen, begrotings- en kredietwijzigingen) aangeven in welke mate u verwacht dat de accountant voor zijn controlewerkzaamheden kan steunen op de AO/IB-maatregelen.

Antwoord

Vrijgegeven: 26-10-2020

Zoals in het Programma van Eisen is aangegeven, dient u er rekening mee te houden dat niet gesteund kan worden op de interne controle werkzaamheden, zoals deze door de gemeente worden uitgevoerd. Dit inzicht is expliciet opgenomen in het Programma van Eisen om discussies in een later stadium over de kwaliteit van de interne controle te voorkomen. Ook de huidige accountant bevestigt dit inzicht. Daarmee zij niet gesteld, dat de gemeente geen interne controle structuur kent. Beoogd wordt hiermee de verwachtingen op dit punt realistisch af te stemmen. Aan de aanbestedingsdocumenten zijn toegevoegd: De managementletter en het accountantsverslag 2019.