

Aanbestedende dienst:	Veiligheidsregio Kennemerland
Aanbesteding:	Accountancydiensten
Betreft:	Vragen Europese aanbesteding Accountancydiensten ten behoeve van Veiligheidsregio Kennemerland
Kenmerk:	NvI - 10422/AL
Datum:	maandag 1 februari 2021

Nummer	Vraag	Vraag betreft	Sectie / Pagina	Antwoord
1	Kunt u een nadere toelichting geven op de financiële impact van de COVID-19 crisis voor VRK voor het jaar 2020 en 2021. Wat zijn de belangrijkste aandachtspunten en onzekerheden die hieruit voortvloeien voor VRK en wat is de verwachte impact hiervan op de jaarrekening 2020 en realisatie 2021.	Algemeen		De COVID kosten die de VRK maakt kunnen gedeclareerd worden. Hier liggen afspraken aan te grondslag. Hiermee is de financiering van Corona kosten voor de VRK voor de jaarrekening 2020 voor het grootste deel neutraal. Belangrijkste aandachtspunt voor 2020 is of de Corona geboekte kosten ook daadwerkelijk voor vergoeding in aanmerking komen (zie bijgevoegd Q&A hierover). Voor de JR 2020 zal een inschatting gemaakt moeten worden van eventuele kosten die nu op COVID geboekt zijn maar n.a.v. de Q&A niet voor declaratie in aanmerking komen. Daadwerkelijke afrekening vindt pas in 2021 plaats. Qua financiële impact gaat het om circa 29 miljoen euro aan zowel de baten als de lasten inclusief btw.
2	Kunt u een nadere toelichting geven op de opvolging en status van de IT bevindingen en de detailbevindingen zoals opgenomen in de management letter 2019. Indien beschikbaar ontvangen wij hierbij graag een document opvolging management letter 2019. Indien de management letter 2020 gereed is ontvangen wij deze graag bij de tweede nota van inlichtingen?	Algemeen		De accountant constateert in de Managementletter 2020 dat er afgelopen jaar verbeteringen zijn doorgevoerd. Anderzijds blijven er 3 grote issues over die ook in 2020 nog niet volledig waren opgelost: IT-audit, inkoop en uitvoering VIC. Die worden nu wel actief opgepakt. Zo worden met de eigenaren van de onderzochte systemen inhoudelijke gesprekken gevoerd over de opvolging van de verbeterpunten, op inkoop ligt inmiddels organisatiebreed de focus (met oa. ieder maand een bijeenkomst van de taskforce o.l.v. de algemeen directeur) en ten aanzien van de VIC is in het toegestuurde IC-plan 2020-2021 beschreven welke stappen er ten aanzien van de VIC worden gezet in 2021. De managementletter 2020 is tevens toegevoegd aan het aanbestedingsplatform, dit geldt ook voor het IC-plan.
3	Dienen we de kosten voor de deelverklaring FLO voor de ambulancedienst en de deelverklaring voor de Meldkamer Noord-Holland mee te nemen in onze vaste aanneemsom (P1), of zijn die onderdeel van (P2) tarieven meerwerk? Dit omdat de nota van inlichtingen aangeeft dat deelverklaringen/prestatieverklaringen op basis van een vooraf overeengekomen offerte in rekening worden gebracht, en indien deze kosten in P2 worden meegenomen betreft dit dus alleen het uurtarief, en niet het aantal uren.	Algemeen		De deelverklaring FLO ambulance en Meldkamer Noord Holland kennen geen apart controle protocol. De deelverklaring betreft hier de bevestiging dat de verantwoorde kosten inderdaad betrekking hebben op genoemde onderwerp. Dit omdat partners van de VRK meebetalen aan deze kosten. Wij gaan ervan uit dat als de controle van de JR VRK gereed is, het opstellen van deze deelverklaringen geen aanvullende werkzaamheden voor de gecontracteerde accountant inhouden. Voor het opstellen van de deelverklaring zelf mag afzonderlijk gefactureerd worden als onderdeel van de deelverklaringen/prestatieverklaringen.
4	Kan bij het indienen van een offerte voor een deelverklaring/prestatieverklaring afhankelijk van het in te zetten functieniveau en specialistische kennis worden afgeweken van de tarieven zoals opgenomen bij P-2 in het prijzenblad?	Algemeen		Dat is akkoord, u kunt de tarieven voor specialistische functies aangeven in het aangepaste prijzenblad. Deze tarieven tellen niet mee in de beoordeling op prijs maar worden bij gunning wel opgenomen in de raamovereenkomst.
5	Kunt u de van toepassing zijnde controleprotocollen 2020 voor de deelverklaringen FLO ambulancedienst en Meldkamer Noord-Holland delen?	Algemeen		Zie antwoord vraag 3.
6	Kunt u in het prijzenblad een tabblad toevoegen waarin het te verkrijgen aantal punten automatisch wordt berekend na invullen van de gevraagde gegevens in de grijze cellen van het huidige prijzenblad?	Bijlage 2 Prijzenblad		Nee, dit is niet mogelijk aangezien de prijzen relatief beoordeeld zullen worden a.d.h.v. de Inschrijving met de laagste prijs.

7	Artikel 10 AIV Door de aard van de opdracht kwalificeren wij - naar ons oordeel en dat van onze beroepsorganisatie - als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden. Dit standpunt wordt in hoofdstuk 5 van deze richtsnoeren bevestigd (https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2019/oktober/nba-nirpa-nob-novak-en-rb-publiceren-richtsnoeren-avg/). Aangezien wij als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren worden persoonsgegevens niet op basis van uw instructies verwerkt, omdat wij zelf het doel en de middelen voor de verwerking bepalen. Wij verzoeken u derhalve de laatste zin uit artikel 10.1 te schrappen. Daarnaast zijn twee zelfstandig verwerkingsverantwoordelijken niet verplicht om de verwerking van persoonsgegevens vast te leggen in een overeenkomst. Wij stellen derhalve voor dat artikel 10.2 wordt geschrapt. Kunt u akkoord gaan met onze aanpassingsvoorstellen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkomst	Art. 10	De AIV komen te vervallen.
8	Artikel 11.7 AIV Wij dienen u te vrijwaren tegen aanspraken van derden tot vergoeding van schade als bedoeld in de leden 2 tot en met 6 van dit artikel. Deze vrijwaring ziet op verschillende aanspraken van derden. In artikel 11.2 gaat het om een derde die schade lijdt welke voortvloeit uit een toerekenbare tekortkoming of onrechtmatige daad van opdrachtnemer. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, dan zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als deze schade aan ons toerekenbaar is en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is. Wij zijn niet bereid om u te vrijwaren voor schade van derden, als deze schade het gevolg is van dood of letsel en/of opzet of grove schuld dat aan u is toe te rekenen. In artikel 11.5 c) gaat het om een derde die schade lijdt als gevolg van een tussen partijen gesloten overeenkomst over de verwerking van persoonsgegevens. Zoals gezegd zijn niet verplicht om over de verwerking van persoonsgegevens afspraken te maken in een overeenkomst. Wij verzoeken u deze vrijwaring dan ook te schrappen. In artikel 11.6 gaat het om de situatie dat u wordt aangesproken door de belastingdienst, omdat wij onze wettelijke verplichtingen met betrekking tot ons personeel niet nakomen. Op het moment dat u voor deze schade aansprakelijk wordt gesteld, zijn wij bereid u voor deze schade onbeperkt te vrijwaren. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om artikel 11.6 en artikel 11.7 als volgt aan te passen: 11.6 Alle verplichtingen, ook die krachtens de belasting-, zorgverzekerings- en sociale verzekeringswetgeving met betrekking tot personeel van Opdrachtnemer, komen ten laste van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen elke aansprakelijkheid die daarmee verband houdt. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is niet van toepassing op dit artikel. 11.7 Opdrachtnemer zal VRK vrijwaren tegen aanspraken van derden tot vergoeding van schade als bedoeld in lid 2. Deze vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.	Bijlage 4 Concept raamovereenkomst	Art. 11	Zie het antwoord op vraag 7.
9	Artikel 5 AIV Overeengekomen levertijden gelden als fataal. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van consequenties (lees: aansprakelijkheid/boete) is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels. Met dit artikel kunt u immers afdwingen dat de accountant zijn controlewerkzaamheden binnen een bepaalde termijn afrondt. Doet de accountant dat niet, dan kan u ons een boete opleggen of aansprakelijk stellen. Met een boete en een dreigende aansprakelijkheid kunt u druk uitoefenen 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 een dergelijke boete en/of aansprakelijkheid. Het is voor ons niet mogelijk om overeenkomsten te sluiten waarin bepalingen zijn opgenomen die strijdigheid kunnen opleveren met de onafhankelijkheidsregels. Wij verzoeken u derhalve dringend om artikel 5 van uw inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkomst	Art. 5	Zie het antwoord op vraag 7.

10	Aanvullende vraag inzake vraag 34 1e NvI In uw antwoord op vraag 34 geeft u aan dat uw inkoopvoorwaarden van toepassing blijven voor wanneer er iets niet in de NBA voorwaarden geregeld is. Artikel 5 van uw inkoopvoorwaarden is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels, omdat u consequenties kunt verbinden aan het niet tijdig opleveren van de prestatie. Met dit artikel kunt u ons direct aansprakelijk stellen en aan ons een boete opleggen, als wij niet tijdig opleveren. Met een boete en een dreigende aansprakelijkheid kunt u druk uitoefenen 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 een dergelijke boete en/of aansprakelijkheid. Daarnaast bevatten uw inkoopvoorwaarden bepalingen, waarmee wij als zodanig niet in kunnen stemmen. Zo geldt er een boete van ten minste van € 50.000,- op het schenden van de geheimhoudingsplicht en dienen wij u onbeperkt te vrijwaren tegen aanspraken van derden als bedoeld in artikel 11. De overige onderwerpen worden in beide sets algemene voorwaarden geregeld. Aangezien uw inkoopvoorwaarden bepalingen bevatten die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels dan wel bepalingen bevatten waarmee wij niet in kunnen stemmen, verzoeken wij u dringend alsnog uw eigen inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren en te contracteren op basis van de NBA voorwaarden. Kunt u hiermee instemmen? Indien u niet bereid bent uw inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren, dan dienen de artikelen 5, 9.5, 10 en 11.7 aangepast, dan wel geschrapt te worden. Kunt u daarmee instemmen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkomst	Art. 5, 9, 10 en 11	Zie het antwoord op vraag 7.
11	Artikel 9.5 AIV In geval van schending van onze geheimhoudingsplicht geldt een boete van 10% van de totale opdrachtwaarde, met een minimum van € 50.000,- per gebeurtenis. Dit boetebeding werkt aanvullend op overige aan u toekomende rechten, waaronder u recht op schadevergoeding. Hiermee wordt onze aansprakelijkheid uitgebreid, hetgeen wij onredelijk achten. U heeft voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om ons aansprakelijk te stellen, indien wij onze geheimhoudingsverplichtingen schenden. Wij stellen voor om het boetebeding te schrappen. Indien u hiertoe niet bereid bent, wensen wij het boetebedrag te verlagen naar € 5.000,- per gebeurtenis. De hoogte van de boete is immers erg hoog, terwijl u geen schade hoeft aan te tonen. Met een boete van € 5.000,- worden wij ons inziens voldoende geprikkeld om vertrouwelijk om te gaan met uw gegevens. Daarnaast willen wij dat het boetebedrag in mindering wordt gebracht op de eventuele schadevergoeding. U heeft hiermee het voordeel van een boetebepaling (namelijk het niet hoeven aantonen van schade) zonder dat onze aansprakelijkheid wordt uitgebreid. Bent u bereid om artikel 9.5 te schrappen? Zo nee, bent u dan bereid om artikel 9.5 overeenkomstig onze suggesties aan te passen?	Bijlage 4 Concept raamovereenkomst	Art. 8	Zie het antwoord op vraag 7.
12	In de NVI vraag 34 wordt aangegeven dat de NBA voorwaarden prevaleren boven de Algemene Inkoopvoorwaarden van VRK. De Inkoopvoorwaarden VRK blijven enkel van toepassing voor wanneer er iets niet in de NBA voorwaarden beschreven is. Echter als antwoord op vraag 25 wordt aangegeven dat een afwijking van de Algemene Inkoopvoorwaarden VRK niet akkoord is, terwijl de NBA voorwaarde hier wel in voorzien. Kunt u dit verduidelijken.	Bijlage 4 Concept raamovereenkomst		Zie het antwoord op vraag 7.
13	Wij lezen in § 1.3.2 op pagina 8: "Vanaf het boekjaar 2021 zal de VRK vanwege een wetswijziging zelf een rechtmatigheids-verantwoording moeten afgeven bij de jaarstukken. Van de accountant wordt bij de inschrijving een beschouwing op deze aanstaande wetswijziging verwacht." Dient dit bij de 8 pagina's inzake beantwoording van de Kwalitatieve criteria gevoegd te worden of betreft dit een losse bijlage?	Gunningsleidraad	1.3.2	Ja, dit wordt gezien als onderdeel van gunningscriteria K3.
14	Bij Gunningscriteria 1 op pagina 21 staat het onderdeel Inzet medewerkers en uren. Is het de bedoeling hier een globale beschrijving op te nemen of een precieze uitsplitsing van de prijsopgave in het prijzenblad in uren per medewerker?	Gunningsleidraad	5.1.3	Een globale beschrijving is voldoende maar een uitgebreidere uitwerking wordt gewaardeerd. Let wel: u mag hier geen tarieven bij benoemen, deze kunt u in het prijzenblad indienen.
15	Bij Gunningscriteria 2 op pagina 21 staat "Plan van aanpak/Werkwijze" en bij Gunningscriteria 3 op p.22 staat "Aanpak van de controle". Wat is naar uw mening het verschil tussen deze onderdelen? Gaat het bij Gunningscriteria 2 alleen om Plan van aanpak/Werkwijze in relatie tot de communicatie?	Gunningsleidraad	5.1.3	K2 betreft uw werkwijze + communicatiestructuur overkoepelend, K3 betreft uw werkwijze specifiek m.b.t. de aanpak van de controle. Zie tevens het antwoord op vraag 13.