

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeente Medemblik
Referentie: Z-20-121602

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 2

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Wij gaan hiermee niet akkoord. Het hebben van een G-rekening geldt als dit wettelijk vereist is, of (expliciet) door ons opgelegd. Wij stellen een G-rekening niet verplicht, maar hechten wel belang aan de rest van de bepalingen in artikel 23.6. Wij handhaven dus de toepassing van dit lid, met de opmerking dat het hebben van een G-rekening niet door ons verplicht wordt gesteld.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 1

Vraag:

Wij nemen aan dat met dit artikel wordt bedoeld Opdrachtgever te vrijwaren voor alle (mogelijke) boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav, enkel met betrekking tot onze werknemers en eventuele door ons ingeschakelde derden.

Kunt u dat bevestigen?

Antwoord:

Het gaat in dit lid niet uitsluitend over de Wet arbeid vreemdelingen, de strekking is breder. Het betreft een algemene bepaling over de verplichtingen die de opdrachtnemer heeft vanuit belastingwetgeving en sociale zekerheidswetgeving (niet alleen de WAV). De gemeente is gevrijwaard tegen alle aanspraken ter zake.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Artikel 23.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom dit artikel te vervangen door het volgende:

“Het staat Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.”

Antwoord:

Wij gaan hiermee niet akkoord. Aangezien de kwaliteit van de dienstverlening onlosmakelijk verbonden is met de kwaliteit van de ingezette menskracht, is dit voor ons een belangrijk punt. De door u voorgestelde wijziging leidt ertoe dat wij niet goed, althans niet op voorhand, kunnen nagaan of de opdrachtnemer met de vervangende personeelsleden voldoet aan de eisen uit onze aanbesteding (zie het hoofdstuk 'Geschiktheidseisen' en het Programma van Eisen). Overigens zullen wij niet op onredelijke gronden onze toestemming onthouden voor het vervangen van personeelsleden of andere ingezette menskracht.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in 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 in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Ja, dat kunnen wij bevestigen. Artikel 23.2 heeft in onze optiek geenszins het doel de onafhankelijkheid van de opdrachtnemer aan te tasten. Het gaat om de situatie dat personeel niet functioneert of niet in staat is de werkzaamheden (goed) uit te voeren. Onafhankelijkheid is juist een vereiste bij de uitvoering van de opdracht en kan dus nooit een reden zijn om vervanging te eisen. Er kunnen zich echter wel andere situaties voordoen waarbij wij vervanging van een niet-functionerende medewerker kunnen eisen. Wij verklaren dit lid dus nadrukkelijk niet buiten toepassing. Ter aanvulling merken wij op dat wij bereid zijn toe te voegen dat wij de vervanging van Personeel pas zullen gelasten na overleg met de verantwoordelijk partner van de opdrachtnemer; zie vraag 85.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Artikel 19.8 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Met de toevoeging aan artikel 19.8 draait u de bewijslast om met betrekking tot de reikwijdte van de garantie, de toerekenbaarheid van gebreken en door ons wel of niet geleverde diensten. Dit leidt ertoe dat, indien u een garantie inroept, het aan ons is te bewijzen dat dit beroep onterecht is, bijvoorbeeld wanneer een gebrek niet onder de garantie valt. Dit artikel bevat aldus een bewijslastverdeling die ervoor zorgt dat wij negatief bewijs moeten leveren. Een dergelijke omkering van de bewijslast is hoogst ongebruikelijk en achten wij onredelijk.

Een bewijslast kan in uitzonderlijke gevallen worden omgedraaid, maar daar moeten goede redenen voor zijn. Bovendien is het zeer ongebruikelijk een bewijslast op voorhand contractueel om te draaien. Wij wensen aan te sluiten bij de wettelijke regeling van artikel 150 Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering. Daaruit volgt dat de partij die zich beroept op een rechtsgevolg dit dient te bewijzen. Dit betreft ons inziens een redelijke benadering.

Gelet op het bovenstaande verzoeken wij u aan te sluiten bij de wettelijke regeling en de toevoeging aan artikel 19.8 te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Artikel 19, 20 en 21 gaan over leveringen van goederen en niet over het verrichten van diensten. Wij verklaren daarom in onze conceptovereenkomst alle bepalingen van dit hoofdstuk (IV, artikelen 19, 20 en 21) buiten toepassing. Zie artikel 12, tweede lid onder a.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
6

Onderwerp:
Artikel 14.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u daarom om artikel 14.3 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Wij gaan hiermee akkoord, met dien verstande dat de overige bepalingen uit artikel 14 onverminderd van kracht blijven. Een wijziging in de polisvoorwaarden kan dus nooit leiden tot het niet meer adequaat verzekerd

zijn van de opdrachtnemer en/of afbreuk aan de vrijwaring van de gemeente tegen aanspraken van derden.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons.

Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):

“14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Antwoord:

We gaan akkoord met de aanvulling tot aan de beperking dat de schade is toe te rekenen aan de Contractant. We gaan niet akkoord met de tweede zin uit uw voorstel, over de vrijwaringsplicht.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Artikel 12.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Wij nemen aan dat u met een aangetekend schrijven in de zin van dit artikel doelt op een ingebrekestelling met redelijke termijn voor nakoming conform artikel 6:82 BW.

Kunt u dat bevestigen?

Antwoord:

Dat klopt.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op enig resultaat voortvloeiend uit de overeenkomst op u overgaan. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel:

“8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.

8.2 Contractant 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 werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. 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. 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 Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu

voor alsdan wordt aanvaard.

8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?

Antwoord:

We gaan akkoord met de door u voorgestelde wijzigingen.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
10

Onderwerp:

Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.

Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers.

Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

We verklaren dit artikel niet buiten toepassing, maar beperken de werking tot een geheimhoudingsplicht voor derden. Zie vraag 96.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Artikel 7.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

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 (aanvulling onderstreept):

“7.1. [...] behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.”

Antwoord:

Wij passen dit artikel conform uw voorstel aan.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Artikelen 6.2, 22.3, 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt 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 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 die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 21.1 en 26.3 Algemene Inkoopvoorwaarden.

Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?

Antwoord:

U verwijst naar de artikel(en) 6.2, 22.3 en 22.4, maar in uw toelichting noemt u artikel 6, 21.1 en 26.3. Wij gaan ervan uit dat de verwijzing in uw toelichting een omissie is en dat u doelt op artikel 6.2, 22.3 en 22.4. Wij verklaren artikel 6 geheel buiten toepassing, en ook de artikelen 22.3 en 22.4 verklaren wij buiten toepassing.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld (aanvulling onderstreept):

“4.5. [...] die verband houden met de Overeenkomst, aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Deze aanvulling vinden wij redelijk; wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Artikel 12.1 Conceptovereenkomst

Vraag:

Ter bevestiging van Eis 2.2.14 (Programma van Eisen), verzoeken wij aan artikel 12.1 het volgende toe te voegen:

“De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Deze aanvulling vinden wij redelijk; wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
15

Onderwerp:

Artikel 11.3 Conceptovereenkomst en par. 6.3 Inschrijvingsleidraad

Vraag:

Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij geen inzage geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij een verklaring van de verzekeraar overleggen, waaruit blijkt dat wij op passende en gebruikelijke wijze verzekerd zijn voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 11.3 Conceptovereenkomst en het bepaalde in artikel 6.3 Inschrijvingsleidraad als volgt aan te passen:

“Op verzoek van Opdrachtgever verstrekt Opdrachtnemer een bewijs in de vorm van een verklaring van haar verzekeraar of verzekeringsagent.”

Antwoord:

Deze aanpassing vinden wij redelijk; wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

16

Artikel 10.3 en 11.3 Conceptovereenkomst en artikel 14.2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In de Conceptovereenkomst is in zowel artikel 10.3 als in artikel 11.3 een aansprakelijkheidsbeperking opgenomen. Daarnaast kennen ook de Algemene Inkoopvoorwaarden een aansprakelijkheidsbeperking (artikel 14.2 toevoeging). Artikel 10.3 kent enerzijds een beperking tot € 300.000,00 met een absoluut maximum van het bedrag dat de verzekering uitkeert. Daarnaast beperkt artikel 11.3 in algemene zin tot het bedrag dat door de verzekering wordt uitgekeerd, te vermeerderen met het bedrag van het eigen risico. Tot slot is in artikel 14.2 Algemene Inkoopvoorwaarden een staffel opgenomen.

Door het opnemen van een drietal beperkingen ontstaat wellicht onduidelijkheid welke aansprakelijkheidsbeperking in voorkomend geval aan de orde is. Daarnaast is het ons op grond van onze verzekeringsvoorwaarden niet toegestaan een aansprakelijkheidsbeperking te koppelen aan onze verzekerde som.

Ons inziens dient daarnaast een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling maakt.

Gaat u akkoord met het vervangen van de artikelen 10.3 en 11.3 Conceptovereenkomst en artikel 14.2 Algemene Inkoopvoorwaarden door het volgende:

“Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan de Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”

Antwoord:

We verklaren - uitsluitend - de staffel van artikel 14.2, aanvulling, van de inkoopvoorwaarden buiten toepassing en gaan akkoord met uw voorstel om de aansprakelijkheid te maximeren tot driemaal het honorarium per jaar. We passen de artikelen 10 en 11 van de conceptovereenkomst hierop aan.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Artikel 9.3 Conceptovereenkomst

Vraag:

Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving alsmede bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij verzoeken u artikel 9.3 als volgt op te nemen:

“9.3 Op verzoek van Opdrachtgever zal Opdrachtnemer alle door Opdrachtgever verstrekte documenten retourneren, voor zover het hier niet gaat om gegevens die Opdrachtnemer op digitale gegevensdragers bewaard en waar noodzakelijke reserve kopieën van worden gemaakt (deze gegevens blijven onverkort onderworpen aan de geheimhoudingsplicht). Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”

Antwoord:

Wij zijn akkoord met deze aanpassing en nemen deze over in de conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Artikel 7.6 Conceptovereenkomst

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat overschrijding van een betalingstermijn door u, ons geen recht geeft onze prestaties op te schorten dan wel beëindigen. Hiermee sluit u enkele van onze wettelijke rechten uit. Wij achten het onredelijk en

niet wenselijk wettelijke rechten als het opschortingsrecht uit te sluiten. In geval u de verbintenissen uit deze overeenkomst niet nakomt (waarvan tijdig betalen een van de belangrijkste is), hebben wij namelijk weinig rechtsmiddelen tot onze beschikking, terwijl uzelf alle wettelijke rechten voorbehoud. Wij verzoeken u gelet op het voorgaande artikel 7.6 te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Als er onduidelijkheid bestaat over de juistheid van de factu(u)r(en) vinden wij opschorting redelijk, althans tot het moment dat de onduidelijkheid is weggenomen. Onder omstandigheden kan opschorting dus proportioneel zijn. Met beëindiging van de werkzaamheden gaan wij echter niet akkoord. We passen artikel 7.6 van de conceptovereenkomst hierop aan.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Artikel 5 Conceptovereenkomst en Standaard vewerkersovereenkomst gemeenten

Vraag:

Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. In de verhouding 'opdrachtgever' en 'opdrachtnemer' is van belang of de opdrachtnemer overeenkomstig de instructies van de opdrachtgever en onder (uitdrukkelijke) verantwoordelijkheid van de opdrachtgever persoonsgegevens verwerkt. Dergelijke instructies en verantwoordelijkheid zijn essentieel om vast te stellen of een partij verwerkingsverantwoordelijke dan wel verwerker is.

Aangezien u aan ons een opdracht verstrekt die niet primair gericht is op het verwerken van persoonsgegevens, wij die opdracht onafhankelijk uitvoeren en u ons inschakelt in verband met onze professionele deskundigheid, is van dergelijke instructies en verantwoordelijkheid geen sprake. Wij bepalen immers welke stukken nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten, wat wij met die stukken doen en welke instrumenten (zoals software) wij daarbij gebruiken. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en hoeft er geen verwerkersovereenkomst gesloten te worden.

Dit standpunt wordt in deze richtsnoeren van de beroepsorganisatie eveneens bevestigd (2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Deze richtsnoeren zijn

afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens. Hierdoor hoeven wij geen separate afspraken in een (verwerkers)overeenkomst met u vast te leggen over het verwerken van persoonsgegevens.

Kunt u op basis van het voorgaande instemmen met het feit dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en bevestigen dat de verwerkersovereenkomst en artikel 5 Conceptovereenkomst buiten toepassing worden verklaard?

Antwoord:

Wij kunnen instemmen met het kwalificeren van de opdrachtnemer als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke. Hiervoor is echter wel een verwerkersovereenkomst nodig, namelijk een verwerkersovereenkomst tussen twee zelfstandig verwerkingsverantwoordelijken. We vervangen de eerdere verwerkersovereenkomst door het juiste exemplaar.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Artikel 3.2 Conceptovereenkomst

Vraag:

De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging.

Wij stellen voor aan artikel 3.2 de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Wij gaan hiermee niet akkoord, omdat wij denken dat deze aanvulling overbodig is. Het staat beide partijen, dus ook de opdrachtnemer, immers vrij om op te zeggen. Artikel 3.2 biedt de opdrachtnemer de mogelijkheid om met inachtneming van een opzegtermijn van 6 maanden en bij

aangetekend schrijven op te zeggen.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Artikel 3.1 en 3.3 Conceptovereenkomst

Vraag:

Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden geleverd 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 daarom bereid artikel 3.3 wederkerig te maken?

Antwoord:

De opdracht omvat een minimale periode van 4 jaar. Van de opdrachtnemer wordt verlangd dat hij de opdracht deze vier jaren ongewijzigd gestand doet. De opdrachtnemer heeft wel het recht op ontbinding in gevallen zoals beschreven in artikel 25 van onze inkoopvoorwaarden. Daarnaast kan de opdrachtnemer een verlenging weigeren door schriftelijk op te zeggen met inachtneming van de opzegtermijn van 6 maanden.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Artikel 2.1 en 2.3 Conceptovereenkomst

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nota van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de NvI de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NvI, worden verwerkt in de overeenkomst?

Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI in rang boven de overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Wij bevestigen dat wij de aanbestedingsdocumenten, inclusief de conceptovereenkomst, aanpassen naar aanleiding van de uitkomsten van de vragenronde.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Eis 2.1.1, 2.2.11 & 2.5.29 – Programma van Eisen en artikelen 11.1 en 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze eisen en artikelen bepalen dat de opgenomen termijnen fataal zijn. Dit betekent dat indien wij de diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, wij direct in verzuim zijn. 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. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om de eisen . 1.1, 2.2.11 en 2.5.29 evenals de artikelen 11.1 en 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:

“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”

Antwoord:

We passen artikel 11.1 aan, zie de beantwoording van vraag 34. Artikel 22.1 passen we niet aan, omdat we als uitgangspunt willen hanteren dat de

diensten binnen de overeengekomen termijn worden uitgevoerd.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Algemeen – Planning

Vraag:

Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Aan dit verzoek kunnen wij niet tegemoet komen. In verband met de aankomende gemeenteraadsverkiezingen hebben we te maken met vrij strakke termijnen. Het streven is om voor de verkiezingen de benodigde duidelijkheid te hebben over de nieuwe accountant. Eventueel kunnen er tijdens het mogelijke verificatiegesprek nog vragen beantwoord worden. Overigens hebben we in de planning (inschrijfleidraad paragraaf 4.1) een gewijzigde datum voor het verificatiegesprek opgenomen.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Proces

Ref.nr.
25

Onderwerp:
Ingangsdatum overeenkomst

Vraag:

- In uw inschrijvingsleidraad geeft u aan de overeenkomst in te willen laten gaan op 1 november 2022. Dit betekent echter dat verbeter-/herstelmaatregelen n.a.v. de uitkomsten van de interim-controle pas laat ingezet kunnen worden. Daarnaast willen in het kader van actieve afstemming en tussentijdse controles bij uw gemeente als pro-actief partner ook door het jaar heen een bijdrage leveren aan de ontwikkeling van uw organisatie. Is het voor de gemeente een optie om de overeenkomst al in een eerder stadium in te laten gaan (bijvoorbeeld 1 september 2022)?

Antwoord:

Wij gaan akkoord met het aanpassen van de ingangsdatum naar 1 september 2022.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
26

Onderwerp:
Opdrachtbevestiging accountant

Vraag:

- Op basis van onze vaktechnische standaarden (NV COS), voorgeschreven door onze beroepsorganisatie, moeten wij naast het aangaan van een overeenkomst met uw gemeente, ook deze vaktechnisch door u laten bevestigen. Dit is een wettelijke verplichting voor iedere accountant. Gaat u ermee akkoord dat, naast de opdrachtovereenkomst, ook een vaktechnische opdrachtbevestiging door uw organisatie wordt getekend? Daarin bevestigen wij over en weer een aantal vaktechnische bepalingen en worden de overeengekomen contractuele afspraken gerespecteerd/bekrachtigd

Antwoord:

Wij kunnen hier niet zonder meer mee akkoord gaan en hebben dan eerst meer informatie over de inhoud over de vaktechnische opdrachtbevestiging nodig. Anders kan het eventueel worden opgenomen in de LOR (Letter of Representation).

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
27

Onderwerp:
Marktkennis

Vraag:

In hoofdstuk 8.3.2 van de inschrijvingsleidraad vraagt u om een aantal publicaties en seminars in 2020 op het terrein van de decentrale overheid en drie voorbeelden toe te voegen van publicaties uit 2019 of 2020. Gaat u ermee akkoord als wij meer actuele informatie aanleveren en de voorbeelden van publicaties en seminars uit 2021 en 2022 tot heden?

Antwoord:

Wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
28

Onderwerp:
Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 8.2

M.b.t. het “gewogen gemiddeld tarief voor overige deelverklaringen en meer/minderwerk”. Zie ook onze vraag bij bijlage 8. Bedoelt u een gemiddeld uurtarief, een inschatting van een totaalbedrag of wenst u de tarieven per functiegroep te ontvangen?

Antwoord:

Wij doelen op een gewogen gemiddelde tarief per uur. We hebben de inschrijfleidraad, het programma van eisen en het prijsformulier aangepast ter verduidelijking.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

29

Onderwerp:

VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 23.2

Vraag:

Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door Contractant te laten vervangen.

Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien Gemeente vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Contractant dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de gemeenteraad af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).

Antwoord:

We hebben artikel 23.2 aangevuld, zie de beantwoording van vraag 4.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

30

Onderwerp:

VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 22.3 en 22.4

Vraag:

In artikel 22 lid 3 en 4 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft

om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 22 lid 3 en 4 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Wij verklaren artikel 6 geheel buiten toepassing, en ook de artikellieden 22.3 en 22.4 verklaren wij buiten toepassing.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

31

Onderwerp:

VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 14.2 aanvulling

Vraag:

In artikel 14.2 (aansprakelijkheid en verzekering), aanvulling, zijn te vergoeden schade per gebeurtenis opgenomen.

Wij wensen, in overeenstemming met het gebruik in de accountancy, onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditfee op jaarbasis. Dit is ook wat gebruikelijk is in de sector. Bent u bereid dit aan te passen?

Bijvoorbeeld als volgt: De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving.”

Antwoord:

We zijn bereid tot aanpassing van dit artikel, zie onze beantwoording van vraag 16.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
32

Onderwerp:
VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 14

Vraag:

Artikel 14.1 gaat over het vrijwaren van de Contractant jegens Gemeente.

Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.

Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.

Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?

Antwoord:

We verwijzen naar de beantwoording van vraag 7.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
33

Onderwerp:
VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 12.3

Vraag:

Toerekenbare tekortkoming

In art 12.3 staat 'Er is in ieder geval geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming tijdens de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst.'

Onze beroepsregels schrijven voor dat toegang tot alle relevante informatie noodzakelijk is voor de uitoefening van onze taak. Is het mogelijk art. 12.3 te laten vervallen?

Antwoord:

Wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
34

Onderwerp:
VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 11.1

Vraag:

Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen. Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?

Antwoord:

We voegen aan artikel 11.1 het volgende toe: [...] niet of niet volledig zijn uitgevoerd, tenzij dit redelijkerwijs niet aan de Contractant is toe te rekenen. In dat geval wordt door Gemeente een redelijke termijn geboden om de desbetreffende Prestaties alsnog uit te voeren.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
35

Onderwerp:
VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 8

Vraag:

In artikel 8 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de Contractant en de Gemeente te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Gemeente het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de Contractant terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de Gemeente overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de Gemeente

bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen.

Kunt u gelet op het voorgaande, artikel 8 herzien of buitenwerking verklaren?

Antwoord:

We verwijzen naar de beantwoording van vraag 9.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

36

Onderwerp:

VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 6

Vraag:

Dit artikel gaat over kwaliteit, keuring en garantie.

Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.

Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking ter stellen.

Antwoord:

Wij verklaren artikel 6 geheel buiten toepassing, en ook de artikelleden 22.3 en 22.4 verklaren wij buiten toepassing.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

37

Onderwerp:

VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 4.8

Vraag:

In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?

Antwoord:

Wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
38

Onderwerp:
VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 4.5

Vraag:

In dit artikel staat:

De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.

Het vrijwaren door Contractant past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.

Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 13.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Overige vragen - kwaliteit interne beheersing

Vraag:

Kunt u aangeven op welke wijze u stuur op de aanbevelingen n.a.v. de accountantscontrole en welke, in uw ogen, belangrijkste drie onderwerpen nog niet opgevolgd zijn?

Antwoord:

Aanbevelingen worden serieus genomen. Er wordt twee keer per jaar een follow up rapportage de organisatie ingestuurd. De gemeentelijke auditcommissie adviseert de gemeenteraad en bewaakt de opvolging door het college van burgemeester en wethouders. Er moeten nog stappen worden gezet op het gebied van ICT, contractmanagement en rechtmatigheid van contracten.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Overige vragen - kwaliteit interne beheersing

Vraag:

Om ons een goed beeld te kunnen vormen van de kwaliteit van de interne beheersing, zouden wij graag de managementletter 2020 en 2021. Tevens ontvangen wij graag het accountantsverslag bij de jaarrekening 2019 en 2020. Tenslotte ontvangen wij graag het laatst uitgebracht rapport van de IT-auditor t.b.v. uw gemeente.

Antwoord:

De accountantsverslagen kunnen met de winnende inschrijver gedeeld worden. Overige stukken kunnen eventueel worden gedeeld bij een overdrachtsgesprek.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Overige vragen - SiSa

Vraag:

De afgelopen jaren verschilt het aantal SiSa-regelingen per gemeente significant. De afgelopen jaren zijn er bijvoorbeeld a.g.v. Corona meerdere regelingen bijgekomen. Mogelijk dat deze in één van de komende jaren weer komen te vervallen. Kunt u ermee instemmen dat vervallen regelingen (minderwerk) en nieuwe regelingen (extra werk) jaarlijks bespreekbaar zijn en de impact verwerkt kan worden in de jaarlijkse opdrachtbevestiging of afzonderlijke brief hieromtrent?

Antwoord:

Wij kunnen hier niet mee akkoord gaan. Wel is bij wijziging van (rijks) regelingen die leiden tot meer- en/of minderwerk afstemming mogelijk.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Overige vragen - SiSa

Vraag:

Kunt u ten behoeve van de bepaling van de prijs van onze controlewerkzaamheden, een limitatieve lijst geven van de SiSa-regelingen

waarvan u verwacht dat deze voor 2022 van toepassing zijn.

Antwoord:

Wij verwachten dat dezelfde SiSa-regelingen als in 2021 van toepassing zijn, met uitzondering van de eenmalige coronagerelateerde regelingen.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Overige vragen - planning

Vraag:

Voor onze capaciteitsplanning is het relevant vooraf te weten binnen welke periode de jaarrekeningcontrole (per jaareinde) kan worden uitgevoerd. In welke periode (bijvoorbeeld vanaf maart tot en met juni) kan het zwaartepunt van de jaarrekeningcontrole van uw gemeente worden ingepland?

Antwoord:

Vanaf de vierde week van maart.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Formulier prijs

Vraag:

Bijlage 8 (Formulier prijs): kunt u nader aangeven wat u onder “het gewogen gemiddelde tarief” voor overige deelverklaringen en meer/minderwerk bedoelt? Bedoelt u een gemiddeld uur tarief of een inschatting van een totaalbedrag? Dat laatste is naar onze mening lastig, omdat daarvoor de soort deelverklaring, omvang van de verantwoording in euro's en het risicoprofiel van grote invloed zijn. Voor wat betreft meer- of minderwerk is een totaalbedrag ook niet te geven. Bent u derhalve bereid om in plaats van een gewogen gemiddeld tarief de tarieven per functieniveau op te vragen en daarop bijlage 8 aan te passen?

Antwoord:

We vragen de inschrijvers een (één) gewogen gemiddeld tarief per uur in te dienen, dus geen aparte tarieven per functieniveau. Zie ook de beantwoording van vraag 28.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Concept-overeenkomst

Vraag:

Art 7 lid 5: opschorten van betaling. Graag zouden wij aan deze bepaling toegevoegd zien dat er in een dergelijke situatie sprake is van verwijtbaar handelen door de opdrachtnemer. Wanneer dat immers niet het geval is, en opdrachtnemer door verwijtbaar gedrag aan de zijde van opdrachtgever de verbintenissen voortvloeiend uit de overeenkomst niet na kan komen, bestaat naar onze mening geen recht om betalingen op te schorten. Bent u bereid dit artikel daarop aan te passen?

Antwoord:

Wij zijn bereid deze aanpassing over te nemen.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
46

Onderwerp:
Concept-overeenkomst

Vraag:

Artikel 3.1. De ingangsdatum is 1 november 2022. Is het mogelijk dat deze datum op een eerdere datum wordt bepaald? Bijvoorbeeld op 1 juni 2022. Wij vinden dit belangrijk omdat wij dan al op een vroeg moment met uw organisatie afspraken kunnen maken voor de controle van boekjaar 2022.

Antwoord:

We vervroegen de ingangsdatum naar 1 september, zie ook vraag 25.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
47

Onderwerp:
Bijlage 2 Programma van eisen

Vraag:

Eis 37. U geeft aan dat wij per maand moeten factureren. Bent u bereid, om administratieve lasten aan uw en onze kant te voorkomen, de facturatie volgens een nader overeen te komen schema te laten plaatsvinden? In plaats van 12 maandfacturen bijvoorbeeld 3 facturen (1 voor de planning per september, 1 voor de interim controle in november en de 3e factuur bijvoorbeeld in maart of april bij aanvang van de jaarrekeningcontrole? NB:

in art 7.1 van de concept-overeenkomst is dit anders geregeld. Graag zien wij Eis 37 aangepast aan art 7.1 uit de conceptovereenkomst. Is dat akkoord?

Antwoord:

Hier kunnen wij mee instemmen. Eis 37 uit het PvE komt te vervallen en voor wat betreft de facturatie zal worden aangesloten bij artikel 7.1 van de conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
48

Onderwerp:

Bijlage 2 Programma van eisen

Vraag:

Bij eis 33 geeft u aan dat het uurtarief zoals in bijlage 8 genoemd is, moet worden toegepast voor meer- en minder werk en deelverklaringen. Zie ook onze vraag bij bijlage 8. Bent u bereid eis 33 aan te passen, en te vermelden dat het uurtarief per functieniveau zoals genoemd in bijlage 8 zal gelden?

Antwoord:

We vragen de inschrijvers een (één) gewogen gemiddeld tarief per uur in te dienen, dus geen aparte tarieven per functieniveau. Zie ook de beantwoording van vraag 28.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract

Ref.nr.
49

Onderwerp:

Bijlage 2 Programma van eisen

Vraag:

Bij eis 32 vraagt u aan te geven wat de eventuele korting op de vaste prijs kan zijn bij een verkleining van de gemeentelijke organisatie. Kunt u dit nader verduidelijken? Een verklaring van de gemeentelijke organisatie kan immers ook een reden zijn dat de kwaliteit van de interne beheersing lager wordt, waardoor juist sprake kan zijn van een verhoging van de vaste prijs.

Antwoord:

Deze eis komt te vervallen.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Bijlage 2 Programma van eisen

Vraag:

In bijlage 2 noemt u bij eis 14 en 15 het “Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten”. Deze is echter al enkele jaren vervangen door het Bado (Besluit accountantscontrole decentrale overheden). Graag zouden wij bijlage 2 hierop aangepast zien.

Antwoord:

Wij passen dit in de aanbestedingsdocumenten aan.

Beantwoord op: 16-02-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

51

Onderwerp:

Bijlage 2 Programma van eisen

Vraag:

Bij eis 8 staat het volgende "De Opdrachtnemer biedt door middel van een backoffice diensten aan op het gebied van gemeentefinanciën, bestaande en nieuwe regelgeving evenals benchmarks op de verschillende gemeentelijke beleidsterreinen". Graag zouden wij daar aan toegevoegd zien “voor zover dat passend is binnen de onafhankelijkheidsvoorschriften die voor accountants gelden”. Bent u bereid deze eis daarop aan te passen?

Antwoord:

Deze aanvulling vinden wij redelijk; wij gaan hiermee akkoord.

Beantwoord op: 16-02-2022**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

52

Onderwerp:

Bijlage 2 Programma van eisen

Vraag:

In de bijlage is vanaf onderdeel 2 “Uitvoeringsfase”, de kolom weggefallen waarin wij onze respons moeten geven. Graag ontvangen wij een aangevuld exemplaar of staat u toe dat wij zelf deze kolom toevoegen?

Antwoord:

Voor het onderdeel 'Uitvoeringsfase' hebben wij met opzet geen kolom 'voor akkoord' toegevoegd. Het gaat hier om voorwaarden die gaan gelden tijdens de uitvoering van de opdracht. Tijdens de aanbestedingsprocedure volstaat een generiek akkoord op deze voorwaarden, dat de inschrijver geeft door het

indienen van zijn inschrijving. De situatie is anders bij de minimumeisen, die al gelden vanaf de inschrijvingsfase. Op die eisen vragen wij een expliciet akkoord per eis. Aan de hand daarvan willen wij ondubbelzinnig kunnen vaststellen (op straffe van een knock-out) dat de inschrijver direct/reeds bij inschrijving aan deze eisen voldoet.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Proces

Ref.nr.
53

Onderwerp:
Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 8.3.4 Kunt u aangeven welke stappen Medemblik inmiddels gezet heeft om ervoor te zorgen dat het college vanaf 2023 (voor het eerst over 2022) de jaarlijkse rechtmatigheidsverantwoording kan gaan afgeven. Kunt u beschrijven wat de voortgang is m.b.t. de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording door het college ? Heeft u een plan van aanpak en wordt over de voortgang gerapporteerd? Zo ja, mogen wij deze (PVA en rapportage) ontvangen? ? Ter onderbouwing van uw antwoord ontvangen wij daarnaast graag het intern controleplan.

Antwoord:

Er is een door het managementteam vastgesteld Plan van Aanpak. Deze is echter nog niet vastgesteld door het college en daarom ook niet beschikbaar. De implementatie inclusief aanpassing van beleidsnota's naar aanleiding van nog te maken keuzes door de raad moet voor een belangrijk gedeelte nog in 2022 plaatsvinden. Er is geen intern controleplan beschikbaar.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
54

Onderwerp:
Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 8.2. Kunt u aangeven welke “vaste deelverklaringen” u bedoelt (graag een limitatieve lijst) t.b.v. de bepaling van de vaste prijs voor certificering? Wordt de jaarlijkse verantwoording van de inzameling huishoudelijk afval nog wel voorzien van een accountantsmededeling?

Antwoord:

De afgelopen twee jaar heeft de gemeente geen vaste deelverklaringen gehad. De inschrijfleidraad wordt hierop aangepast.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
55

Onderwerp:
Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 4.1. Bent u bereid om, n.a.v. de NVI, de mogelijkheid te bieden om ook in 2e termijn vragen te stellen (dus n.a.v. de NVI)?

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 24.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Proces

Ref.nr.
56

Onderwerp:
Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 3.3. Zie ook onze vraag bij art 3.1 van de concept-overeenkomst. Graag zouden wij de ingangsdatum van de overeenkomst vervroegd zien naar bijvoorbeeld 1 juni 2022 (of zo kort mogelijk na het beëindigen van de werkzaamheden m.b.t. de jaarrekening 2021 door de huidige accountant). Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

We vervroegen de ingangsdatum naar 1 september, zie ook vraag 25.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
57

Onderwerp:
Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 3.2 Op pagina 8/22 noemt u de datum van 1 maart 2023 als uiterlijke datum van uitbrengen van de managementletter. Waarom is deze zo laat gesteld?

Antwoord:

De ervaring is dat in de eerste cyclus met de nieuwe accountant de managementletter vaak later komt. Hier willen we ruimte voor bieden. Het verdient uiteraard echter de voorkeur om de managementletter op te leveren

voor het jaareinde.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

58

Onderwerp:

Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 3.2. U noemt nadrukkelijk dat de toleranties die voor de jaren 2015-2018 golden, voor de looptijd van de overeenkomst van toepassing zijn. Kunt u nader verduidelijken waarom u 2015-2018 noemt en niet een latere periode?

Antwoord:

Er is nadien geen nieuw controleprotocol opgesteld. Derhalve gelden vooralsnog de toleranties die voor de jaren 2015-2018 golden.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

59

Onderwerp:

Inschrijfleidraad

Vraag:

Paragraaf 3.2 Er wordt gesproken over het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG). Deze is per 2010 ingetrokken en vervangen door het besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). Kunt u bevestigen dat wij bij de aanbestedingsstukken van het Bado i.p.v. BAPG uit kunnen gaan of anders de inschrijfleidraad (en overige aanbestedingsstukken) hierop aanpassen?

Antwoord:

Ja, dat kunnen wij bevestigen. Zie ook vraag 50.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

60

Onderwerp:

Rechtmatigheidsverantwoording

Vraag:

Kunt u een korte beschrijving geven waar u op dit moment staat met de (verwachte) invoering van de rechtmatigheidsverantwoording met ingang

van 1 januari 2022?

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 53.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Accountantsverslag, managementletter en definitieve jaarstukken

Vraag:

Graag ontvangen wij:

Het accountantsverslag bij de jaarrekening 2020

De managementletter 2020 en, indien beschikbaar, de managementletter 2021

De definitieve jaarstukken 2020

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 40. Overigens zijn de definitieve jaarstukken en het bijbehorende accountantsverslag openbaar en te vinden op onze website.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Verbijzonderde interne controle

Vraag:

Voert gemeente Medemblik verbijzonderde interne controle uit? Zo ja, kunt u kort toelichten welke verbijzonderde interne controles worden uitgevoerd? Indien beschikbaar ontvangen wij graag het Interne Controleplan. Hartelijk dank.

Antwoord:

De belangrijkste processen zijn inkoop (incl. spendanalyse) en sociaal domein (jeugd, wmo, bijzondere bijstand). Er is geen intern controleplan beschikbaar.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

In het aanbestedingsdocument wordt aangegeven wat de maximum aan pagina's mogen zijn voor elk van de 4 onderwerpen. In hoeverre kan en mag hier van afgeweken worden?

Antwoord:

Wij beoordelen uitsluitend het aantal A4 dat wij per onderdeel hebben vermeld in de inschrijfleidraad, steeds gerekend vanaf de eerste pagina. Een andere werkwijze zou leiden tot het risico van ongelijke behandeling van inschrijvers. Wij verzoeken iedere inschrijver nadrukkelijk het maximum aantal pagina's niet te overschrijden.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
64

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Hoeveel deelverklaringen zijn er gemiddeld per jaar? Kunt u de aantal vaste deelverklaringen van de afgelopen 3 jaar kwantificeren.

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 54.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
65

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Hoe ver is de gemeente met de rechtmatigheidsverantwoording / in-control statement. Wat is uw visie hierop?

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 53.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
66

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Hoe ziet u de rol van de VIC in het kader van NV COS 610? Wat is uw visie van de VIC?

Antwoord:

Het VIC team heeft een eigenstandige verantwoordelijkheid in het doen van controles. Deze worden gedeeld met de accountant. Steekproeven worden zoveel mogelijk afgestemd met de accountant. Zodat de accountant zelf kan bepalen in hoeverre hij gebruik kan maken van het werk dat is verricht.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
67

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Hoe ziet de controlecyclus 2021 uit? Is dit een goede weergave voor 2022?

Antwoord:

Wij kennen een inventarisatienota, kadernota, jaarrekening, begroting en een tweetal tussentijdse rapportages. Deze werkwijze wordt in 2022 in principe ongewijzigd voortgezet.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

In het afgelopen jaar is de gemeente in het nieuws gekomen inzake een uitgebracht onderzoeksrapport bestuurskracht en een hoog verloop in het ambtelijk personeel. Hoe wordt door de gemeente gewaarborgd dat de kwaliteit op het juiste niveau blijft?

Antwoord:

"Er wordt geïnvesteerd in het aantrekken van kwalitatief goede medewerkers op cruciale plekken. Op verschillende plekken zijn wij daar al in geslaagd. Deze situatie biedt ook mogelijkheden aan interne collega's om door te stromen naar een nieuwe functie. Daarnaast kunnen we terugvallen op een al jaren aanwezige vaste basis van medewerkers en aanwezige basisprocessen. Waar het wel een wissel trekt op de continuïteit trekken we, waar nodig,

externe ondersteuning aan om de kwaliteit tijdelijk te ondersteunen."

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
69

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u ons voorzien van het interne controleplan van de VIC en uitkomsten van de VIC

Antwoord:

Er is geen intern controleplan beschikbaar.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
70

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven welke grote ontwikkelingen u in de komende 2/3 jaar verwacht, die van invloed zijn op uw bedrijfsvoering / interne beheersing?

Antwoord:

De belangrijkste ontwikkelingen die wij voorzien zijn de invoering van de rechtmatigheidsverklaring door het college van burgemeester en wethouders, de verdergaande informatisering en de (financiële) ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
71

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u beschrijven op welke wijze u de interne controle rondom de prestatielevering in het sociaal domein heeft georganiseerd?

Antwoord:

Onze zorgleveranciers leveren voor 1 april een productieverantwoording (pv) aan, afhankelijk van de hoogte van het gedeclareerde bedrag met of

zonder accountantsverklaring.

Per gemeente worden deze productieverantwoordingen gecontroleerd. Bij afwijkingen ten opzichte van onze eigen gemeentelijke administratie volgt een gesprek.

Beantwoord op: 17-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
72

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Welke voor de jaarrekening relevante IT applicaties worden gebruikt

Antwoord:

Voor de boekhouding gebruiken wij FMS. Voor de belastingen gebruiken wij Civision. Voor de personeelsadministratie gebruiken wij Motion. En onze archiefapplicatie is Decos Join.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
73

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunnen wij uw inkoopbeleid en het gehanteerde normenkader ontvangen

Antwoord:

U vindt ons inkoopbeleid en de bijbehorende nadere regels hier: <https://www.medemblik.nl/aanvragen-en-regelen/aanbestedingen> (bovenin, onder het kopje 'Aanbestedingen').

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
74

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Graag zouden wij het accountantsverslag 2020 en de managementletter 2020 willen ontvangen

Antwoord:

Wij verwijzen naar de beantwoording van vraag 40 en 61.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

75

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Prijs: er dient een “Gewogen gemiddeld tarief voor de overige deelverklaringen en meer/minderwerk” opgenomen te worden. Heeft het meer/minderwerk betrekking op de controle van de deelverklaringen of ziet dit ook toe op de controle van de jaarrekening

Antwoord:

Dit zou in uitzonderlijke gevallen ook de jaarrekening kunnen betreffen. Het gaat dan uitsluitend over gevallen waarbij aantoonbaar omissies van de kant van de gemeente zijn geweest.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

76

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Hoe ziet het proces van bespreken meerwerk eruit?

Antwoord:

Er vindt vooraf afstemming plaats tussen de contactpersoon van de accountant en de intern verantwoordelijke van de gemeente. Laatstgenoemde is verantwoordelijk voor het organiseren van de interne goedkeuring van de gemeente. Voor het overige benadrukken we de relevante bepalingen in het programma van eisen, in het bijzonder eis 31.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Kunt u bevestigen dat nieuwe en/of overtredingen van wet- en regelgeving

die leiden tot aanvullende controlewerkzaamheden (wijziging scope en inhoud opdracht) niet in de vaste prijs is inbegrepen en dat hierover overleg zal worden gepleegd met de gemeente en de audit commissie.

Antwoord:

Dan vindt er inderdaad afstemming plaats. Dit geldt enkel voor nieuwe wet- en regelgeving die bij aangaan van het contract nog niet voorzien kon zijn.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
78

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

U geeft aan dat er voor de opdracht een vaste prijs geldt waarin rekening moet worden gehouden met bekende toekomstige ontwikkelingen en dat er tussentijds in principe geen ruimte is voor heronderhandeling over de prijs.

Voor een efficiënte controle zijn er uiteraard verantwoordelijkheden voor de opdrachtnemer maar ook voor opdrachtgever. Kunt u bevestigen dat in het geval de gemeente aantoonbaar nalatig is geweest en afspraken niet nakomt er wel nadere afspraken kunnen worden gemaakt over de prijs.

Antwoord:

Nalatigheid van de gemeente kan leiden tot meerwerk. Hierover vindt eerst overleg plaats.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Ten aanzien van de prijs moet rekening worden gehouden met bekende toekomstige ontwikkelingen, kunt u concreet benoemen welke u hieronder verstaat.

Antwoord:

Het gaat hier om de komst van nieuwe wet- en regelgeving die nu al voorzienbaar is, zoals de invoering van de rechtmatigheidsverklaring door het college van burgemeester en wethouders.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
80

Onderwerp:
Algemeen

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:

Ja, dat bevestigen wij.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
81

Onderwerp:
Art. 25.3

Vraag:

Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord:

Wij zijn hiertoe niet bereid. Artikel 25.3 gaat over de vergoeding die wij aan de opdrachtnemer verschuldigd zijn voor al dan niet verrichte prestaties. Van wederkerigheid is daarbij geen sprake, omdat wij richting de opdrachtnemer geen prestaties verrichten, anders dan betaling van de factu(u)r(en).

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
82

Onderwerp:
Art. 25.1

Vraag:

Kunt u bevestigen dat aan het 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:

Ja, dat kunnen we bevestigen.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
83

Onderwerp:
Art. 24.1

Vraag:
Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:
Nee, hiertoe zijn we niet bereid. Het is voor ons niet wenselijk als de opdrachtnemer tussentijds opzegt. De opdrachtnemer heeft wel het recht op ontbinding in gevallen zoals beschreven in artikel 25 van onze inkoopvoorwaarden. Daarnaast kan de opdrachtnemer een verlenging weigeren door schriftelijk op te zeggen met inachtneming van de opzegtermijn van 6 maanden.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
84

Onderwerp:
Art .23.3

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:
Graag verwijzen wij naar onze beantwoording van vraag 3. Wij gaan niet akkoord met de door u voorgestelde aanpassing.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
85

Onderwerp:
Art. 23.2

Vraag:

Bent u bereid aansluitend op te nemen: “.... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?

Antwoord:

Wij gaan hiermee akkoord. We hebben artikel 23.2 aangevuld, zie de beantwoording van vraag 4.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
86

Onderwerp:
Art. 23.1

Vraag:

Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.

Antwoord:

Wij delen deze graag met de winnende inschrijver, als daar te zijner tijd behoefte aan bestaat.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
87

Onderwerp:
Art. 22.3, 22.4

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:

Wij verklaren artikel 6 geheel buiten toepassing, en ook de artikelleden 22.3 en 22.4 verklaren wij buiten toepassing.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
88

Onderwerp:
Art. 18.3

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:

Wij nemen uw suggestie over en passen de conceptovereenkomst hierop aan.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

89

Onderwerp:

Art .15

Vraag:

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

Antwoord:

Aangezien een accountant aangemerkt wordt als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke (zie ook de beantwoording van vraag 19), komen lid 2 en 3 van artikel 5 uit de conceptovereenkomst te vervallen. Hiermee vervalt de enige boetebepaling uit de conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

90

Onderwerp:

Art. 14.1

Vraag:

Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 7.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
91

Onderwerp:
Art. 14.1

Vraag:

Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren?

Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.

Antwoord:

Wij zijn niet bereid tot het buiten toepassing verklaren van artikel 14.1, maar we zijn wel bereid dit artikel te nuanceren. Zie de beantwoording van vraag 7.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
92

Onderwerp:
Art. 11.1

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:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 23 en 34.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
93

Onderwerp:
Art. 8.6 t/m 8.8

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:

Dat kunnen we bevestigen, zie de beantwoording van vraag 9.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
94

Onderwerp:
Art. 8.5

Vraag:

Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdoossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

Antwoord:

Artikel 8.5 van de inkoopvoorwaarden komt te vervallen, zie de beantwoording van vraag 9.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
95

Onderwerp:
Art. 8.1 t/m 8.4

Vraag:

Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de 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:

We hebben artikel 8 aangepast zoals toegelicht bij vraag 9.

Beantwoord op: 16-02-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
96

Onderwerp:
Art. 7.4

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:

Wij passen dit artikel conform uw voorstel aan.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
97

Onderwerp:
Art. 7.1

Vraag:

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

Antwoord:

Wij passen dit artikel aan zoals verwoord bij vraag 11.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
98

Onderwerp:
Art. 6.2

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:

Wij verklaren artikel 6 geheel buiten toepassing, en ook de artikelliden 22.3 en 22.4 verklaren wij buiten toepassing.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
99

Onderwerp:

Art. 6.1

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?

Antwoord:

Wij verklaren artikel 6 geheel buiten toepassing, en ook de artikelliden 22.3 en 22.4 verklaren wij buiten toepassing.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
100

Onderwerp:

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:

Wij passen dit artikel conform uw voorstel aan.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

101

Art. 4.5

Vraag:

Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?

Antwoord:

Wij verwijzen naar onze beantwoording van vraag 13.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

102

Onderwerp:

Voorwaarden

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:

Ja, dat bevestigen wij.

Beantwoord op: 16-02-2022

Label: Contract