

Aanbesteding: Accountantsdienstverlening 2022
Aanbestedende Dienst: Stichting Regionaal Opleidingencentrum van Twente
Referentie: EW140721

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Aanbestedingsdocument - Paragraaf 1.2.6

Vraag:

Eenzijdige verlengingsoptie.

In deze paragraaf is een eenzijdige verlengingsmogelijkheid opgenomen voor de Opdrachtgever. Dit biedt geen mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de Opdrachtnemer die mogelijkheid wel moeten hebben (bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, onafhankelijkheidsconflicten etc).

Kunt u derhalve akkoord gaan met het toevoegen aan dit artikel van de mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet met de verlenging in te stemmen, uiteraard met inachtneming van een redelijke termijn in het licht van het moeten contracteren met een andere partij door Opdrachtgever?

Antwoord:

Paragraaf 1.2.6 derde alinea wordt als volgt aangepast: De beslissing tot het al dan niet verlengen van de Overeenkomst door ROC van Twente zal schriftelijk aan Opdrachtnemer worden medegedeeld, uiterlijk zes (6) maanden voor het aflopen van de Overeenkomst hetzij per optionele verlenging. Indien Opdrachtnemer niet instemt met de verlenging dient hij Opdrachtgever hiervan binnen twee weken na de mededeling als bedoeld in de vorige zin schriftelijke mededeling te doen.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Aanbestedingsdocument - Paragraaf 1.2.8

Vraag:

Toepasselijke Algemene Voorwaarden.

In paragraaf 1.2.8 is aangegeven dat op de overeenkomst de Algemene inkoopvoorwaarden Stichting Regionaal Opleidingen Centrum van Twente van toepassing zijn. Deze inkoopvoorwaarden zijn niet noodzakelijkerwijs geschikt voor de gevraagde dienstverlening, zijnde de wettelijke accountantscontrole. Bovendien valt het ons op dat de inkoopvoorwaarden

niet geheel aansluiten bij de inhoud van de overeenkomst op verschillende punten (zoals ingebrekestelling en verzuim). Wij hebben eigen algemene voorwaarden, waaronder wij opdrachten tot de statutaire controle van de jaarrekening uitvoeren. Deze voorwaarden zijn gebaseerd op het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) en derhalve geschreven specifiek voor jaarrekeningcontroles.

Kunt u derhalve instemmen met het op de overeenkomst van toepassing verklaren van de eigen algemene voorwaarden van de accountant?

Indien u hiermee niet kunt instemmen, kunt u dan akkoord gaan met het van toepassing verklaren van het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (in ons geval variant 2, voor de grotere kantoren)? <https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>. U heeft hieraan reeds de aansprakelijkheidsbepaling (artikel 8 conceptovereenkomst) ontleend.

Antwoord:

Niet akkoord met het toepassen van andere voorwaarden dan de Algemene inkoopvoorwaarden van ROC van Twente.

Voor wat betreft ingebrekestelling en verzuim geldt hetgeen gesteld in artikel 3.2 lid 1 Concept Overeenkomst hetgeen voor gaat op de AIV waarmee in geval van een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst het BW wordt gevolgd.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Bijlage 1 – Concept Overeenkomst - Artikel 7.2

Vraag:

Artikel 7.2 Conceptovereenkomst

Beperking van aansprakelijkheid.

In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de Overeenkomst gemoeide honorarium. Hiervoor geldt als algemeen gehanteerde aansprakelijkheidsbeperking 3 maal het door de Leverancier ontvangen honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in juni 2020 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote

accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: <https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>). De beperking van de aansprakelijkheid als thans opgenomen in artikel 7.2 van de Conceptovereenkomst sluit hier niet volledig bij aan, althans in zoverre dat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgesteld bedrag van 200.000 per gebeurtenis met een maximum van 600.000 per jaar als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid, afhankelijk van de opdrachtwaarde, kan uitkomen boven een bedrag dat gelijk is aan driemaal de fee (de cap die binnen onze branche gebruikelijk is).

Daarnaast willen wij u vragen te bevestigen dat het sluiten van een verwerkersovereenkomst niet aan de orde is (de accountant kwalificeert onder de AVG immers als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke) en dat derhalve punt c van dit artikel niet aan de orde is. Indien u meent dat punt c wel aan de orde is, verzoeken wij u dit punt uit de conceptovereenkomst te verwijderen.

Antwoord:

Niet akkoord met tekstvoorstel.

Gezien de aard en geraamde waarde (zie het onderhavige aanbestedingsdocument) van de opdracht is de aanbestedende dienst van mening dat de gestelde aansprakelijkheid proportioneel is ten aanzien van de opdracht en het financiële risico dat de aanbestedende dienst loopt bij wanpresteren van de opdrachtnemer.

ROC van Twente mag verwachten dat Opdrachtnemer zich als gebruikelijk verzekerd heeft tegen dit bedrijfs- en beroepsrisico en verlangt om die reden een bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheidsverzekering zoals gesteld bij 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument.

ROC van Twente bevestigt dat een verwerkersovereenkomst niet aan de orde zal zijn nu (ook) Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG wordt aangemerkt. Artikel 13.1 en 13.5 van de AIV zijn niet van toepassing.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Bijlage 1 – Concept Overeenkomst - Artikel 13.1

Vraag:

Artikel 13.1 Conceptovereenkomst
Boete schending geheimhouding.

Artikel 13.1 van de conceptovereenkomst bevat een boetebepaling. Een dergelijke direct opeisbare boete is voor ons niet acceptabel. Een direct opeisbare boete bij schending van de geheimhoudingsverplichtingen die ingevolge dit artikel op Opdrachtnemer rust achten wij onredelijk, aangezien deze boete opeisbaar zal zijn zonder dat op objectieve wijze in rechte is komen vast te staan dat Opdrachtnemer de geheimhoudingsverplichtingen daadwerkelijk geschonden heeft. Wij kunnen daarnaast geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de contractvoorwaarden. Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt.

Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het verwijderen van artikel 13.1 uit de conceptovereenkomst?

Antwoord:

Niet akkoord. Het boetebeding ziet op de situatie dat in strijd met artikel 20 van de AIV (Geheimhouding) wordt gehandeld. Indien opdrachtnemer hiermee niet in strijd handelt, zal de aanbestedende dienst hierop geen beroep (hoeven) doen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Bijlage 2 – Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 12.4 + 18

Vraag:

Artikel 12.4 + 18 AIV

Keuring. Artikel 12.4 en 18 van de Algemene Inkoopvoorwaarden kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de accountantsdiensten te keuren, kan deze

de diensten, en daarmee professioneel kritische inhoud van rapporten en verklaringen van de accountant afkeuren. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Bovendien geldt dat keuring van de dienstverlening is in de accountancysector geschiedt door (en is voorbehouden aan) de toezichthouder. Daarnaast worden de rapportages altijd eerst met u besproken, voordat deze definitief worden opgeleverd.

Wij verzoeken u derhalve om in de overeenkomst artikel 12.4 en 18 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Bijlage 2 – Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 12.5 + 17.2-17.4

Vraag:

Artikel 12.5 + 17.2-17.4 AIV

Garantie.

Garanties zijn niet aan de orde bij professionele accountancydienstverlening. De accountant beoordeelt de informatie op een bepaald moment (momentopname) en hierop wordt geen garantieperiode gegeven. Derhalve het verzoek artikel 12.5 alsmede artikel 17.2 t/m 17.4 AIV buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Deze artikelen zien toe op leveringen, in dit geval spreken we over een dienst, daarmee bevestigen we dat garanties niet gelden

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Bijlage 2 – Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 13

Vraag:

Artikel 13 AIV

Verwerkersovereenkomst.

Opdrachtnemer zal bij de werkzaamheden die voor opdrachtgever kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke. De rationaliteit hierachter is dat de adviseurs van Opdrachtnemer keuzes maken waarbij een beroep wordt gedaan op de professionele en onafhankelijke deskundigheid van de

adviseur. De adviseur bepaalt bij het maken van deze keuzes het doel en de middelen van de gegevensverwerking.

Ook voor de werkzaamheden die Opdrachtnemer voor opdrachtgever uitvoert is dit het geval. Dit betekent dat Opdrachtnemer naast opdrachtgever ook als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert. Het is onder de AVG dan niet nodig, en niet gepast, om een verwerkersovereenkomst af te sluiten. Artikel 13.1 AIV is daarmee juridisch onjuist en dient buiten toepassing te worden verklaard. Ook de overige bepalingen uit artikel 13 zien op de rol van de Opdrachtnemer als verwerker en dienen buiten toepassing te worden verklaard. De verwerking van persoonsgegevens kan dan plaatsvinden op basis van hetgeen wordt afgesproken in de opdrachtbeschrijving, de algemene voorwaarden en op basis van de verplichtingen die op grond van de AVG op de verwerkingsverantwoordelijke rusten. Indien opdrachtgever aanvullende afspraken wenst te maken met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens kan Opdrachtnemer een template aanleveren voor een overeenkomst tussen twee verwerkingsverantwoordelijken. Is het in dit kader akkoord om artikel 13 AIV buiten toepassing te verklaren?

De Autoriteit Persoonsgegevens heeft op vragen van de NBA/NOB, betreffende het vraagstuk of de accountant/belastingadviseur als verwerkingsverantwoordelijke of verwerker kwalificeert, geadviseerd dat de belastingadviseur voor het grootste gedeelte van zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming.

Antwoord:

Er hoeft geen verwerkersovereenkomst afgesloten te worden.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Bijlage 2 – Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 20

Vraag:

Artikel 20 AIV

IT-dienstverleners.

De (concept)overeenkomst bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners.

Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT

(cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken.

Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren.

Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?

"Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Bijlage 2 – Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 21

Vraag:

Artikel 21 AIV

Intellectuele eigendom.

Artikel 21 lid 1 en 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn voor ons zeer bezwaarlijk. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer 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 opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat de opdrachtgever gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. 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. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in juni 2020 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het van de volgende bepaling in de overeenkomst?:

“In afwijking van artikel 21 lid 1 en 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geldt het volgende. (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de provincie of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. De provincie heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor haar eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Onbeperkte vrijwaring (art. 27.2 AIV)

Vraag:

Het past niet bij de positie en rol van de accountant om een ongeclausuleerde vrijwaring zoals opgenomen in het artikel 27.2 aan haar cliënten te verstrekken. Het desbetreffende risico is niet (goed) verzekeraar. Voorts betekent het aan u verstrekken van een vrijwaring voor aanspraken van derden feitelijk dat onze aansprakelijkheid verder strekt dan de

aansprakelijkheid die wij jegens u hebben. Bovendien hebben wij geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derden te beperken. De opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor diens bedrijfsvoering, het beheer en de administratieve verwerking van geldstromen, de verslaglegging daarover en de beheersing van de daarbij behorende risico's. Het doel van een accountantscontrole of andere accountantswerkzaamheden is niet dat de accountant treedt in de risico's van diens opdrachtgevers. Het past niet bij de aard van de dienstverlening en het is ook niet gebruikelijk binnen de branche dat een dergelijk vrijwaring wordt verstrekt. Derhalve stellen wij voor dat de vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer, zoals opgenomen in artikel 27.2 buiten toepassing worden verklaard. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Niet akkoord.

Artikel 27.1 en 27.3 AIV sluit aan op de wettelijke aansprakelijkheid van Opdrachtnemer. Deze aansprakelijkheid is in artikel 7.2 van de concept Overeenkomst beperkt. Gegeven deze wettelijke aansprakelijkheid impliceert dat ook een vrijwaring (artikel 27.2 AIV).

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Tijdelijke overmacht (art.25.1 sub b AIV)

Vraag:

Op grond van artikel 25.1 sub b komt Opdrachtgever in het geval van tijdelijke overmachtsituatie het recht toe om met onmiddellijke ingang de Overeenkomst geheel of gedeeltelijke te ontbinden, zonder dat ROC tot enige vergoeding van schade gehouden zal zijn. Dit komt ons onredelijk en buitenproportioneel voor t.a.v. tijdelijke overmachtsituaties. Derhalve vragen wij u om deze bepaling buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

(Buiten)gerechtelijke kosten (24.7 AIV)

Vraag:

Het op voorhand instemmen met de verplichting tot vergoeding van alle directe en indirecte kosten, inclusief (buiten)gerechtelijke kosten achten wij

niet redelijk. Het is uiteindelijk aan de rechter om te oordelen over de redelijkheid van een kostenveroordeling en ook over de redelijkheid van de hoogte van een dergelijke kostenveroordeling. Om die reden verzoeken wij u artikel 24.7 buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Niet akkoord. Een eventuele kostenveroordeling door de rechter bevat slechts zeer beperkt de (buiten)gerechtelijke kosten. ROC van Twente is bereid hieraan toe te voegen: "indien inrecht wordt vastgesteld dat de eisen /vorderingen/verzoeken van ROC worden toegewezen dan wel die van Opdrachtnemer worden afgewezen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
13

Onderwerp:

Intellectuele eigendom (art. 21.1 en 21.2 AIV)

Vraag:

Artikel 21.1 bepaalt dat alle intellectuele eigendomsrechten aan u als Opdrachtgever zullen toekomen. Het is, op basis van de op onze organisatie van toepassing zijnde beroepsregelgeving, noodzakelijk dat de intellectuele eigendomsrechten op verklaringen en rapporten toekomen aan de Opdrachtnemer. Indien dit anders zou zijn, dan zou dit immers met zich meebrengen dat een Opdrachtgever gerechtigd zou zijn de verklaring of het rapport aan te passen. Wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Het is voor ons dus van belang dat in de Overeenkomst een bepaling wordt opgenomen waarin wordt vastgelegd dat de intellectuele eigendomsrechten op de door ons te leveren rapporten en verklaringen bij ons blijven rusten en u dus niet zonder onze voorafgaande toestemming kunt overgaan tot verdere verspreiding of aanpassing van de door ons op te leveren werkproducten. Wij verzoeken u om bovengenoemde reden om artikel 21.1 buiten toepassing te verklaren en plaatsvervangend de volgende bepaling in de Overeenkomst op te nemen:

Tekstvoorstel

“Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten. Alle intellectuele eigendomsrechten die Opdrachtnemer gebruikt of heeft gebruikt dan wel ontwikkelt of heeft ontwikkeld tijdens de uitvoering van de opdracht voor Opdrachtgever of hieruit voortvloeiend, behoren toe aan Opdrachtnemer. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)

contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, bekend te maken of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt wel een uitgebreid gebruiksrecht ten aanzien van de geleverde producten”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Geheimhouding (art.20.3 AIV)

Vraag:

De geheimhoudingsbepaling van artikel 20 bevat niet alle voor Opdrachtnemer noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Opdrachtdrachtnemer stelt daarom voor om de volgende aanvullende bepaling in de Overeenkomst op te nemen:

"Op de geheimhoudingsverplichtingen uit hoofde van deze Overeenkomst (incl. de Inkoopvoorwaarden en Verwerkersovereenkomst) wordt een uitzondering gemaakt: (i) indien openbaarmaking is vereist op grond van enige regel, voorschrift of eis of bindende uitspraak van een regelgevende instantie, toezichthoudende instantie of overheidsorgaan waaraan Opdrachtnemer dient te voldoen, en (ii) uit hoofde van een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht. Een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt ook gemaakt indien Opdrachtnemer namens zichzelf optreedt, of personen bij Opdrachtnemer in dienst of werkzaam voor Opdrachtnemer namens zichzelf optreden, in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn voor het inwinnen van advies van onze professionele adviseurs en verzekeraars. De verplichting tot geheimhouding geldt gedurende de looptijd van de Overeenkomst en gedurende een periode van twee (2) jaar na afloop daarvan”

Het voor ons voorts van belang dat we in het kader van wettelijke verplichtingen informatie kunnen delen met gelieerde entiteiten en derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT- aard. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat voornoemde derden niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de geheimhouding van alle vertrouwelijke informatie. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de

toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Graag willen wij u verzoeken of u, met inachtneming van voornoemde toelichting, akkoord kunt gaan met onderstaand tekstvoorstel:

"Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie ('Cliëntinformatie') te gebruiken en deze te verstrekken aan (i) andere gelieerde entiteiten en hun personeel en/of (ii) andere partijen, die ondersteunend zijn ten behoeve van Opdrachtnemer 's administratie of infrastructuur en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatie procedures, (b) conflict beoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Onderaanneming (art. 15.1 AIV)

Vraag:

Op grond van art. 15.1 wordt bepaald dat Opdrachtnemer voor de inzet van derden toestemming nodig heeft van Opdrachtgever. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk indien met 'derden' ook wordt bedoeld ondersteunende dienstverleners die Opdrachtnemer standaard inschakelt bij alle cliënten, niet zijnde derden die een kernprestatie voor de Opdrachtgever verrichten (lees: 'echte onderaannemers'). Voorts zijn wij van oordeel dat firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk van accountantsorganisaties niet kunnen worden aangemerkt als derden in de zin van dit artikel voor zover deze aan ons gelieerde ondernemingen worden ingezet bij de uitvoering of ondersteuning van de werkzaamheden. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer de Opdrachtgever om te bevestigen dat met derden in de zin van art. 8.1 niet wordt bedoeld, firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk van accountantsorganisaties of de ondersteunende dienstverleners die de Opdrachtnemer standaard inschakelt bij alle cliënten. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Verwerking persoonsgegevens (art. 13 AIV)

Vraag:

Voor zover bij het verlenen van accountantsdiensten persoonsgegevens worden verwerkt, handelt de accountant onder de AVG als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker. Dit betekent dat Opdrachtnemer geen verwerkersovereenkomsten hoeft te sluiten met cliënten. Dat is ook noodzakelijk voor een accountant aangezien deze volledig onafhankelijk zijn werkzaamheden moet kunnen verrichten en daarbij niet de instructies van klanten kan volgen (wat een verwerker wel moet doen). Daarnaast dient de accountant zich te houden aan (accountants) wet- en regelgeving die de werkzaamheden van de accountant reguleren. Dit standpunt wordt ondersteund door de NBA: <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkersovereenkomst/>.

Derhalve dient geheel artikel 13 AIV buiten toepassing te worden verklaard.

Kunt u tevens bevestigen dat indien er persoonsgegevens worden verwerkt Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke handelt en derhalve geen verwerkersovereenkomst dient te ondertekenen?

Antwoord:

Er hoeft geen verwerkersovereenkomst afgesloten te worden.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Garanties (art. 12.5 en 17 AIV)

Vraag:

De artikelen 12.5 en 17 AIV bevatten feitelijk een garantie ten aanzien van de kwaliteit (-s eisen) waaraan de dienstverlening van Opdrachtnemer dient te voldoen. Het past niet bij de positie en rol van de accountant om dergelijke garanties af te geven, dit resulteert namelijk in een resultaatsverplichting, hetgeen strijdig kan zijn met voor de accountant geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Graag zien wij dit gewijzigd in een inspanningsverplichting. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artikel 12.5 en 17 AIV buiten toepassing te verklaren. En in afwijking van deze artikelen onderstaande bepaling in de Overeenkomst op te nemen?

Tekstvoorstel

“Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van een registeraccountant kan

worden verwacht”.

Antwoord:

Deze artikelen zien op leveringen. In dit geval is sprake van een dienst en spreekt voor zich dat die bepalingen die betrekking hebben op leveringen niet van toepassing zijn.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
18

Onderwerp:

Impliciete fatale termijnen (art. 12.1 AIV)

Vraag:

Artikel 12.1 AIV bevat een impliciete fatale termijn. We stellen voor de fatale termijn te vervangen door een indicatieve termijn. Opdrachtnemer kan immers niet garanderen dat de overeengekomen deadlines altijd worden gehaald, aangezien er zich altijd onvoorziene omstandigheden kunnen voordoen en een eventuele vertraging niet altijd binnen de invloedssfeer van Opdrachtnemer ligt, maar evenzeer door Opdrachtgever veroorzaakt zou kunnen worden. We stellen dan ook voor in afwijking van artikel 12.1 van de inkoopvoorwaarden het volgende overeen te komen:

Tekstvoorstel

“Opdrachtnemer zal zich ervoor inspannen overeengekomen termijnen niet te overschrijden. Overeengekomen termijnen zijn indicatief.”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
19

Onderwerp:

Bepalingen die niet stroken met de aard van de dienstverlening (art. 6.3 en 9 t/m 11 AIV)

Vraag:

Een aantal bepalingen in de Inkoopvoorwaarden strookt niet met de aard van de accountantswerkzaamheden. Deze bepalingen hebben onder meer betrekking op het leveren van roerende zaken en zijn daardoor niet geschikt voor onderhavige dienstverlening. Om misverstanden tussen partijen te voorkomen is het gewenst om de volgende bepalingen niet van toepassing te verklaren in de Overeenkomst: 6.3 en 9 t/m 11 AIV

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Deze artikelen zien op leveringen. In dit geval is sprake van een dienst en spreekt voor zich dat die bepalingen die betrekking hebben op leveringen niet van toepassing zijn.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
20

Onderwerp:

Meerwerk (art. 8.2 AIV)

Vraag:

Er kunnen gevallen zijn waar wij op grond van wet- of regelgeving gehouden zijn om meerwerk te verrichten. Derhalve kunnen wij niet bij voorbaat toezeggen dat wij een opdracht tot meerwerk aanvaarden en uitvoeren tot een maximum van 25 % van het bedrag dat in aanvang met de Prestatie is gemoeid. Kunt u om die reden in aanvulling op artikel 8 AIV de volgende bepaling opnemen:

"Indien door aanvullende wensen of gewijzigde inzichten van Opdrachtgever, of door wijziging van de voor de te verrichten prestaties van belang zijnde wettelijke voorschriften, of op grond van wet- en regelgeving Leverancier gehouden is om meerwerk te verrichten, komt dat meerwerk voor vergoeding in aanmerking. Indien een partij meent dat sprake is van meerwerk, zal zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling doen aan de andere partij."

Antwoord:

Niet akkoord. Het ROC zal in deze gevallen altijd redelijk en billijk handelen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
21

Onderwerp:

Beperking opschortingsrecht Opdrachtnemer (art.7.6 AIV)

Vraag:

Een opschortingsrecht is een wettelijk recht dat ons toekomt op het moment dat de opdrachtgever onze facturen niet betaalt. Onzes inziens is dit ook redelijk omdat wij anders geen middelen tot onze beschikking hebben om de opdrachtgever tot betaling aan te zetten. Uiteraard zullen wij eerst herinneringen sturen op het moment dat de opdrachtgever facturen niet

betaalt. Derhalve dient artikel 7.6 buiten toepassing te worden verklaard.
Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Keuring en acceptatie diensten (art. 12.4 en 18 IAV)

Vraag:

De artikelen 12.4 en 18 AIV geven de Opdrachtgever de mogelijkheid om de diensten te beoordelen en eventueel niet te accepteren. 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 Opdrachtgever 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 kunnen verlangen ons oordeel in de door ons opgeleverde producten, waaronder in ieder geval begrepen de controleverklaring, inhoudelijk aan te passen, dan is dit in strijd met genoemde onafhankelijkheidsregels. Om deze reden kunnen wij ons niet conformeren aan artikel 7.3, 12.4 en 18 AIV. Wij stellen voor om dit artikel buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Retourneren eigendommen Opdrachtgever (art. 15.1 Overeenkomst)

Vraag:

Op grond van artikel 15.1 Overeenkomst is Opdrachtnemer verplicht om onmiddellijk na het eindigen van de onderhavige Overeenkomst alle eigendommen van Opdrachtgever bij laatstgenoemde in te leveren, inclusief alle informatiedragers waarop gegevens van en/of over Opdrachtgever zijn opgenomen en alle eventuele kopieën, afschriften of uittreksels daarvan alsmede de hulpmiddelen als bedoeld in artikel 22 van de Algemene inkoopvoorwaarden.

Aangezien alle informatie op talrijke back-ups staat en wij in het kader van onze dossierplicht niet alle gegevens/informatie kunnen terugsturen of verwijderen stellen wij voor om artikel 15.1 Overeenkomst als volgt aan te vullen:

“(…) met uitzondering van die Gegevens die de Opdrachtnemer op grond van wet- en regelgeving en/of op de Opdrachtnemer toepasselijke en algemeen aanvaarde beroepsregels onder zich dient te houden. Daarnaast zijn gegevens die opgeslagen zijn in back-up media of andere elektronische gegevensopslag systemen, latente data en metadata, uitgezonderd van deze verplichting.”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Boetebepaling geheimhouding (art. 13.1 Overeenkomst)

Vraag:

Artikel 13.1 Overeenkomst regelt een boete ter zake van schending van geheimhoudingsverplichtingen. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de VGBA en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De afweging van de accountant of een medewerker om wel of geen informatie te openbaren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de Leverancier en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de Overeenkomst. Kunt u met in achtneming van het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 13.1 van de Overeenkomst.

Antwoord:

ROC van Twente kan hiermee niet instemmen.

De boetebepaling geldt wanneer opdrachtnemer in strijd met de geheimhoudingsverplichtingen handelt. Hierbij is opgenomen dat de geheimhouding niet geldt wanneer opdrachtnemer krachtens de wet of beroepsregels tot openbaarmaking verplicht is dan wel de informatieoverdracht voortvloeit uit de uitoefening van de wet- en regelgeving.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Inlichtingenverstrekking (art. 9.1.4 Overeenkomst)

Vraag:

Aangezien wij als Opdrachtnemer voor het correct uitvoeren van de overeengekomen diensten/werkzaamheden sterk afhankelijk zijn van de informatie en bescheiden die Opdrachtgever ons verschaft, wensen wij graag artikel 9.1.4. als volgt aan te vullen:

“Opdrachtgever dient ervoor zorg te dragen dat Opdrachtnemer onverwijld wordt geïnformeerd over feiten en omstandigheden die voor een correcte uitvoering van de Diensten van belang kunnen zijn. Opdrachtgever staat - binnen redelijke grenzen - in voor de juistheid, volledigheid, betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze van derden afkomstig zijn, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor de door Opdrachtgever geleden schade voortvloeiende uit het door Opdrachtgever dan wel derden (i) niet tijdig informeren over of achterhouden van feiten en omstandigheden die voor een correcte uitvoering van de Diensten van belang kunnen zijn en (ii) geven van een verkeerde voorstelling van zaken. Opdrachtgever zal desgevraagd Opdrachtnemer tijdens en na afronding van de Diensten inzage geven in en afschrift verstrekken van de administratie van Opdrachtgever of van daarin opgenomen documenten, die direct of indirect betrekking kunnen hebben op de Diensten van Opdrachtnemer. “

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Zorgplicht Opdrachtnemer t.a.v. wijzigingen in de wet- en regelgeving (art. 9.1.2 Overeenkomst)

Vraag:

De zorgplicht die Opdrachtnemer heeft op basis van artikel 9.2 Overeenkomst om Opdrachtgever op de hoogte te stellen van ophanden zijnde en/of mogelijke wijzigingen in de wet- en regelgeving die effect hebben op de wijze van de uitvoering van deze Overeenkomst, is zeer breed. Opdrachtnemer acht het onredelijk om zich te moeten conformeren aan een dergelijke brede zorgplicht. Derhalve dient deze bepaling buiten toepassing

te worden verklaard.
Gaaf u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Aansprakelijkheid (art. 7.2 Overeenkomst jo. 27.1 AIV)

Vraag:

Het is in onze branche zeer gebruikelijk dat partijen een marktconforme beperking van aansprakelijkheid overeenkomen. Aansprakelijkheid voor indirecte schade pleegt geheel te worden uitgesloten tenzij deze is veroorzaakt door opzet of bewuste roekeloosheid van de accountant. Wij stellen voor dat een aansprakelijkheidsbepaling wordt opgenomen die in lijn is met de alternatieve aansprakelijkheidsbepaling zoals opgenomen in de modelvoorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. Dit betekent dat een aansprakelijkheidsbeperking dient te worden opgenomen waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Op grond van het proportionaliteitsbeginsel wordt bij het bepalen van de hoogte van de aansprakelijkheid onder andere aansluiting gezocht bij hetgeen in de branche en voor de aard van de werkzaamheden gebruikelijk is en ook onder redelijke condities verzekeraar is. Dit is ook zo vastgelegd in de Gids Proportionaliteit. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artikel 7.2 Overeenkomst en artikel 27.1 AIV buiten toepassing te verklaren en in afwijking van deze artikelen de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

"Leverancier is jegens Opdrachtgever in alle gevallen uitsluitend aansprakelijk voor directe schade die het rechtstreekse gevolg is van (een samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Overeenkomst. Leverancier is slechts aansprakelijk indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een wezenlijke fout van Leverancier die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden. Behoudens indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde Leverancier of diens leidinggevend personeel, is deze aansprakelijkheid:

- a. bij controleopdrachten beperkt tot maximaal driemaal het honorarium over de verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende opdracht, over het laatste kalenderjaar; en
- b. bij alle overige opdrachten beperkt tot maximaal éénmaal het honorarium over de verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende opdracht, over de laatste zes maanden."

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Niet akkoord met tekstvoorstel.

Gezien de aard en geraamde waarde (zie het onderhavige aanbestedingsdocument) van de opdracht is de aanbestedende dienst van mening dat de gestelde aansprakelijkheid proportioneel is ten aanzien van de opdracht en het financiële risico dat de aanbestedende dienst loopt bij wanpresteren van de opdrachtnemer.

ROC van Twente mag verwachten dat Opdrachtnemer zich als gebruikelijk verzekerd heeft tegen dit bedrijfs- en beroepsrisico en verlangt om die reden een bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheidverzekering zoals gesteld bij 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument.

ROC van Twente bevestigt dat een verwerkersovereenkomst niet aan de orde zal zijn nu (ook) Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG wordt aangemerkt. Artikel 13.1 en 13.5 van de AIV zijn niet van toepassing.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Inachtneming beroepsregels en wet- en regelgeving (art.6.5 Overeenkomst)

Vraag:

Graag voegen wij aan artikel 6.5 de volgende zinsneden toe:

Tekstvoorstel

“Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer en de voor de uitvoerende personen voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Vervanging werknemers Opdrachtnemer (art. 6.3 en 6.4 Overeenkomst en 14.1 t/m 14.3 AIV en eis 3 en 5 PvE)

Vraag:

Gezien de aard van de accountancydienstverlening, die onafhankelijk dient te zijn, is het niet acceptabel dat de opdrachtgever kan beslissen dat de accountant vervangen moet worden. Dit is in strijd met voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. Deze bepalingen zouden dan ook vervangen moeten worden door een bepaling waarin is geregeld dat de opdrachtgever met opdrachtnemer in overleg treedt over een eventuele vervanging, indien opdrachtnemer van oordeel is dat een of meer medewerkers van opdrachtnemer niet blijken te voldoen aan het profiel of de verwachting van de opdrachtgever. Derhalve dienen de artikelen 6.2 en 6.3 en artikel 14.1 t/m 14.3 AIV en eis 3 en 5 PvE te worden vervangen door een wel acceptabele bepaling.

Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst:

“Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van de personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten omdat sprake is van onvoldoende gekwalificeerde medewerkers aan de zijde aan Opdrachtnemer, dan zullen partijen in overleg treden over een eventuele vervanging van de betreffende medewerker.”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Beëindiging van Overeenkomst (art. 3.4 Overeenkomst)

Vraag:

Op grond van artikel 3.4 Overeenkomst geldt voor Opdrachtgever tevens als rechtsgeldige grond voor ontbinding van de Overeenkomst het verstrekken van onjuiste informatie of verzwijgen van informatie door Opdrachtnemer, als bedoeld in artikel 9. Aangezien wij als Opdrachtnemer voor het correct uitvoeren van de overeengekomen diensten/werkzaamheden sterk afhankelijk zijn van de informatie en bescheiden die Surf ons verschaft dient deze ontbindingsgrond ook voor Opdrachtnemer te gelden en dient deze bepaling wederkerig geformuleerd te worden. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Ter hand stellen gegevens na beëindiging Overeenkomst (art. 3.2 Overeenkomst)

Vraag:

Op grond van artikel 3.2 is Opdrachtnemer in het geval van ontbinding van de Overeenkomst verplicht alle in zijn bezit zijnde gegevens, bescheiden, data en/of materialen die betrekking hebben op Diensten en/of op grond van c.q. ten behoeve van de Diensten waren ontwikkeld of geproduceerd onverwijld, of op eerste verzoek van de Aanbestedende dienst, om niet aan de Aanbestedende dienst ter hand te stellen. Wij kunnen niet akkoord gaan met het overdragen van de door ons geheel/ gedeeltelijk ontwikkelde materialen, gegevens of resultaten aan u bij een opzegging/ontbinding. Wij dragen verantwoordelijkheid voor onze deliverables derhalve kunnen wij geen concept deliverables aan u overdragen. Daarnaast impliceert de term ter hand stellen dat u hiermee ook het intellectueel eigendom verkrijgt op onze deliverables. Echter kunnen wij hiermee niet akkoord gaan aangezien Opdrachtnemer de vaktechnische verantwoordelijkheid draagt voor zijn werkproducten dienen alle intellectuele eigendomsrechten op de door Opdrachtnemer te leveren werkproducten bij Opdrachtnemer blijven rusten. U kunt wel een gebruiksrecht krijgen op de finale resultaten van de verrichte dienstverlening die uw in staat stelt om de door ons opgeleverde werkproducten binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld te gebruiken. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Overeenkomst - Aanhouden intern dossier Opdrachtnemer

Vraag:

Binnen onze branche is het gebruikelijk dat er een mogelijkheid tot het aanhouden van een intern dossier voor opdrachtnemer wordt opgenomen in de Overeenkomst. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever de volgende bepaling in de Raamovereenkomst op te nemen:

Tekstvoorstel

“Opdrachtnemer is gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de

wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

33

Onderwerp:

Overeenkomst - Ontbreken vrijwaring ten gunste

Vraag:

Een vrijwaring ten gunste van Opdrachtnemer ontbreekt in de Overeenkomst. Een vrijwaring ten gunste van de accountant is gebruikelijk binnen de branche en is ook redelijk in het kader van de verdeling van verantwoordelijkheden en de daarbij behorende risicoverdeling. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

Tekstvoorstel

“Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer. De vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de Opdrachtnemer, zowel individueel als gezamenlijk.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Niet akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Overeenkomst - Tussentijdse opzegging

Vraag:

Op grond van voor ons geldende wet- en regelgeving (zoals ter waarborging van onze onafhankelijkheid) dienen wij te allen tijde een opzeggingsmogelijkheid te hebben die het ons mogelijk maakt op te zeggen

als de geldende wet- en/of regelgeving, waaronder ook gedrags- en beroepsregels, daartoe noopt.
Derhalve stellen wij voor dat de volgende bepaling in de Overeenkomst wordt opgenomen, gaat u hiermee akkoord?

Tekstvoorstel

“Opdrachtnemer kan de Overeenkomst (tussentijds) schriftelijk opzeggen met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn (van 30 dagen), indien en voor zover de wet of een gedrag- en/of beroepsregel daartoe noopt.”

Antwoord:

Niet akkoord. Artikel 3.2 lid 1 concept Overeenkomst voorziet in de mogelijkheid van (buitengerechterlijke) ontbinding.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Wens 4

Vraag:

U verzoekt in wens 4 dat de inschrijving inzicht geeft in een controleplan door een toepasbaar gemaakt voorbeeld. Gaat u akkoord met het opnemen van een voorbeeld controleplan in de bijlage van de uitwerking, zonder dat deze meetelt in het maximum aantal pagina's van de uitwerking?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
36

Onderwerp:
Wens 1

Vraag:

U geeft aan inzicht te willen krijgen in de beoordelingen die de inschrijver heeft gekregen van de Onderwijsinspectie inzake de dossierreviews van de afgelopen 2 boekjaren. Wij kunnen u informatie verschaffen over het aantal dossierreviews dat heeft plaatsgevonden en of de uitkomst toereikend was. Kunt u aangeven of dat voor u volstaat?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
37

Onderwerp:
Bijzondere controleverklaringen

Vraag:

Kunt u aangeven hoeveel bijzondere controleverklaringen / projectcontroles in kalenderjaar 2020 door uw accountant uitgevoerd zijn?

Antwoord:

Dit was er één in 2020.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Aanvullende documenten

Vraag:

Voor een goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat kunnen schrijven - ontvangen we graag de volgende documenten:

- IT beleidsplan
- Vastgoedplan
- Strategisch beleidsplan

Antwoord:

Met betrekking tot de gevraagde informatie het volgende:
Separaat aan de publicatie van de 1ste Nota van Inlichtingen zullen aangemelde geïnteresseerden via de berichtenmodule in TenderNed een "Extra informatiepakket" toegestuurd krijgen.

Voor deze wijze van informatieverstrekking is gekozen omdat volledige openbaarheid van deze informatie als niet wenselijk wordt beschouwd door de aanbestedende dienst. Het "Extra informatiepakket" bevat geen informatie die de bedrijfseconomische belangen, de privacy en de vertrouwelijkheid van de aanbestedende dienst mogelijk kunnen schaden.

Ondernemingen die zich nog niet gemeld hebben als geïnteresseerde en het "Extra informatiepakket" willen ontvangen dienen zich in TenderNed aan te melden als geïnteresseerde en via de berichtenmodule in TenderNed het verzoek te doen aan de aanbestedende dienst tot verstrekking van het "Extra informatiepakket".

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Strategische agenda

Vraag:

Kunt u aangeven welke drie punten de komende jaren het hoogst op uw strategische agenda staan? En zijn er speerpunten vanuit de auditcommissie die we kunnen meenemen in onze offerte?

Antwoord:

Gepersonaliseerd onderwijs, een leven lang ontwikkelen en de Toekomstbestendige Onderwijsorganisatie.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Data-analyse

Vraag:

Kunt u aangeven in hoeverre reeds gebruik wordt gemaakt van data-analyse bij de jaarrekeningcontrole en het onderzoek naar de bekostigingsgegevens?

Antwoord:

Door de huidige accountant wordt gebruik gemaakt van data analyse bij het beoordelen van grootboekmutaties, journaalposten, bankmutaties en salarissen.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
41

Onderwerp:
IT

Vraag:

Kunt u aangeven in hoeverre u gebruik maakt van handmatig of digitaal (bijvoorbeeld met behulp van DigID) ondertekende onderwijsovereenkomsten?

Antwoord:

Onderwijsovereenkomsten worden handmatig ondertekend. Digitale ondertekening vindt op dit moment alleen plaats bij de

Praktijkovereenkomsten van keuzedelen (keuzedeel POK).

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
42

Onderwerp:
IT

Vraag:

Kunt u ons een overzicht verstrekken van de ICT-systemen die door uw organisatie gebruikt worden?

Antwoord:

"Met betrekking tot de gevraagde informatie het volgende:
Separaat aan de publicatie van de 1ste Nota van Inlichtingen zullen aangemelde geïnteresseerden via de berichtenmodule in TenderNed een ""Extra informatiepakket"" toegestuurd krijgen.

Voor deze wijze van informatieverstrekking is gekozen omdat volledige openbaarheid van deze informatie als niet wenselijk wordt beschouwd door de aanbestedende dienst. Het ""Extra informatiepakket"" bevat geen informatie die de bedrijfseconomische belangen, de privacy en de vertrouwelijkheid van de aanbestedende dienst mogelijk kunnen schaden.

Ondernemingen die zich nog niet gemeld hebben als geïnteresseerde en het ""Extra informatiepakket"" willen ontvangen dienen zich in TenderNed aan te melden als geïnteresseerde en via de berichtenmodule in TenderNed het verzoek te doen aan de aanbestedende dienst tot verstrekking van het ""Extra informatiepakket"".

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
43

Onderwerp:
IT

Vraag:

Kunt u ons inzage geven of en zo ja in de mate waarop u en de huidige accountant steunen op geautomatiseerde controls? Hoe zou u het volwassenheidsniveau van de IT processen karakteriseren en wat zijn de belangrijkste verbeterpunten?

Antwoord:

"De huidige accountant kiest voor een grotendeels gegevensgerichte (top-down en risk-based) controle aanpak. Hierbij wordt o.a. gebruik gemaakt

van data-analyse. in een eerder boekjaar is gerapporteerd: Naar aanleiding van onze werkzaamheden op de interne beheersing relevant voor de jaarrekeningcontrole stelden wij vast dat de administratieve organisatie en interne beheersing van (ruim) voldoende niveau is."

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Managementletter en accountantsverslag

Vraag:

Graag ontvangen wij de managementletter 2020 en het accountantsverslag 2020 om onder meer inzicht te krijgen in de interne organisatie, de effectiviteit van de interne controlemaatregelen en de geconstateerde controleverschillen.

Antwoord:

Zoals gebruikelijk is er beperking in de verspreidingskring van de Management letter, het Accountantsverslag alsmede het Assurance Rapport opgenomen. Wij kunnen desgewenst opmerken dat er geen bevindingen zijn m.u.v. een niet materieel controleverschil in de verantwoorde lumpsum en een bevinding m.b.t. de tijdigheid van VOG's.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Beoordelingsteam

Vraag:

Uit welke personen bestaat de beoordelingsteam?

Antwoord:

Uit vertegenwoordigers van diverse geledingen binnen de organisatie die affiniteit hebben met het onderwerp van de opdracht.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Proces

Ref.nr.

46

Onderwerp:

4.1.1.3 - G

Vraag:

Bedoelt u bij niet-efficiënt verlopende activiteiten de activiteiten die uitgevoerd worden door de aanbestedende dienst of de activiteiten die worden uitgevoerd door de accountant?

Antwoord:

Niet-efficiënt verlopende activiteiten die worden uitgevoerd door de aanbestedende dienst.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

47

Onderwerp:

1.2.2.1 Geraamde waarde van de opdracht

Vraag:

U geeft aan dat de geraamde waarde EUR 130K bedraagt. Is dit het totaal van de controle van de jaarrekening en het onderzoek van de bekostigingsgegevens?

Antwoord:

Dit is het totaal van de controle van de jaarrekening en het onderzoek van de bekostigingsgegevens exclusief BTW, prijspeil 2020.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Contract

Ref.nr.

48

Onderwerp:

3.3 UEA - Verzekeringsbewijs

Vraag:

Bij gunning dienen we na 10 dagen oa een kopie van een verzekeringspolis te overleggen, waaruit blijkt dat we afdoende verzekerd zijn en de schade wordt gedekt waarvoor we aansprakelijk zijn conform de laatste versie van de concept Overeenkomst. Wij overleggen graag een bewijs van verzekering, echter, wij mogen geen inzage in de polis(voorwaarden) geven. Kunt u derhalve akkoord gaan met het verstrekken van een bewijs van verzekering waaruit duidelijk blijkt dat wij aan uw eis voldoen?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Contract

Ref.nr.
49

Onderwerp:
Vormvereisten

Vraag:

Mogen we bij de beantwoording van de open vragen gebruik maken van een voorblad die niet meetellen in het maximaal aantal van 20 pagina's?

Antwoord:

Ja, dat is toegestaan. De voorbladen zullen dan ook niet inhoudelijk worden beoordeeld. Inschrijver dient wel duidelijk aan te geven dat het een voorblad betreft.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Uitvoering

Ref.nr.
50

Onderwerp:
Bekostiging

Vraag:

Kunt u voor wat betreft het bekostigingsonderzoek aangeven om hoeveel BRIN-nummers het gaat?

Antwoord:

Een Brin-nummer (27YU)

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
51

Onderwerp:
Bekostiging

Vraag:

Kan het onderzoek van de bekostigingsgegevens centraal plaatsvinden of is het noodzakelijk decentraal op de verschillende locaties te controleren?

Antwoord:

Het kan centraal, ook kunnen de documenten worden ge-upload in een systeem.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
52

Onderwerp:
ROC van Twente Flex

Vraag:

Wordt er een (vrijwillige) controleverklaring verwacht bij de enkelvoudige jaarrekening van ROC van Twente Flex?

Antwoord:

Nee dit wordt niet verwacht.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

53

Onderwerp:

IT

Vraag:

Zou u een een totaaloverzicht van uw IT-systemen (inclusief release) kunnen verstrekken, voor zover relevant voor de kernprocessen gerelateerd aan de jaarrekeningcontrole en bekostiging?

Antwoord:

Deze bijlage is opgenomen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

54

Onderwerp:

IT

Vraag:

Kunt u aangeven in welke mate de huidige accountant in de controle gebruik maakt van de geautomatiseerde controlemaatregelen in systemen en processen.

Antwoord:

De huidige accountant kiest voor een grotendeels gegevensgerichte (top-down en risk-based) controleaanpak.

Hierbij wordt o.a. gebruik gemaakt van data-analyse. in een eerder boekjaar is gerapporteerd: Naar aanleiding van onze werkzaamheden op de interne beheersing relevant voor de jaarrekeningcontrole stelden wij vast dat de administratieve organisatie en interne beheersing van (ruim) voldoende niveau is.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
55

Onderwerp:
IT

Vraag:

Is er sprake van uitbesteding van ICT-diensten of worden deze volledig intern gefaciliteerd? Indien sprake is van uitbesteding, kunt u aangeven welke diensten zijn uitbesteed en aan welke partij dit is uitbesteed?

Antwoord:

Volledig intern.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
56

Onderwerp:
Subsidie

Vraag:

Met betrekking tot de projectadministratie:

A) Is er sprake van een digitale (sluitende) urenregistratie?

B) Worden de kostenfacturen in de administratie geboekt per (subsidie) project?

Antwoord:

A. Ja er is sprake van een sluitende digitale urenregistratie via TimeTell.

B. De kostenfacturen worden geboekt met projectcode.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
57

Onderwerp:
Subsidie

Vraag:

Kunt u bij benadering aangeven hoeveel projectcontroles ieder jaar moet worden uitgevoerd?

Antwoord:

2 a 3 projecten per jaar. Dit is exclusief de G2 projecten die binnen de jaarrekening controle vallen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
58

Onderwerp:
Fraude

Vraag:

Kunt u aangeven hoe de frauderisicoanalyse en -beheersing is geborgd binnen uw instelling?

Antwoord:

Middels voldoende checks and balances, controle technische functiescheiding, ICT maatregelen, interne rapportages en duidelijke richtlijnen.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
59

Onderwerp:
Rechtmatigheid

Vraag:

Heeft uw huidige accountant bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid gerapporteerd? Bijvoorbeeld ten aanzien van Europese aanbestedingen of de aanwezigheid van verklaringen omtrent gedrag.

Antwoord:

Over 2020 is is gerapporteerd over de aanwezigheid van VOG's. Dit heeft in de loop van 2021 geleid tot een aanscherping van de interne regels omtrent de aanlevering van VOG's. Dit in overeenstemming met het (aangescherpte) Onderwijsaccountantsprotocol 2021.

Overigens geen bevindingen m.b.t. rechtmatigheid.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
60

Onderwerp:
Penvoerderschap

Vraag:

Is uw instelling penvoerder ten aanzien van geoormerkte subsidies of derdegeldstroom projecten?

Antwoord:

Bij een aantal RIF-projecten is ROC van Twente penvoerder.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
61 Aanbestedingsdocument - Paragraaf 2.12.3 - Maximaal aantal pagina's

Vraag:
Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor de beantwoording van de open vragen exclusief een voorblad en inhoudsopgave is.
Kunt u onze aanname bevestigen?

Antwoord:
Dit is correct.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
62 Aanbestedingsdocument - Paragraaf 3.2.3 - Geschiktheidseisen inzake beroepsbevoegdheid

Vraag:
In paragraaf 3.2.3 geeft u aan:
"Inschrijver verklaart te beschikken over een vergunning van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) inzake het verrichten van wettelijke controles bij niet-OOB's (Organisaties van Openbaar Belang)".

Kunt u aangeven of de AFM-vergunning ook als bewijsstuk ingediend moet worden?

Zo ja, de AFM geeft geen 'vergunning' als zodanig af, maar houdt een openbaar register bij (toegankelijk via internet). Gelet op deze praktijk van de AFM is een printscreen van de website van de AFM waaruit blijkt dat wij staan ingeschreven voldoende?

Antwoord:
Door het doen van een inschrijving verklaard Inschrijver te voldoen aan deze eis. Een bewijsstuk is op voorhand niet nodig.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
63 ISO 9001:2015 certificaat

Vraag:

Als bewijsstuk dient een kopie van een recent geldend ISO 9001:2015 certificaat of gelijkwaardig ingediend te worden.

Gaat u akkoord met het indienen van een beschrijving van ons kwaliteitsbeheersingssysteem?

Antwoord:

"Dit is alleen akkoord indien inschrijver het certificaat niet voor definitieve gunning - concreet donderdag 3 februari 2022 - kan verwerven, om een reden die niet aan hem te wijten is. Inschrijver bewijst dat hij aan voorgestelde maatregelen voldoet conform artikel 2.96 lid 2 AW.

Inschrijver dient aan te tonen te beschikken over een kwaliteitssysteem* dat gericht is op het verhogen van de klanttevredenheid door te voldoen aan de eisen en wensen van de klant en aan de wettelijke eisen die van toepassing zijn op diensten en producten van Inschrijver. Daarnaast dient de Inschrijver de bedrijfsprocessen aantoonbaar te beheersen.

* Een kwaliteitsmanagementsysteem is een doelmatige (winstgevende, kostenefficiënte) manier van werken binnen een organisatie die er toe leidt dat de organisatie goede producten en diensten levert waar de klanten tevreden over zijn."

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Proces

Ref.nr.
64

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - Paragraaf 4.1.1.1 - CV's

Vraag:

Als onderdeel van Wens 1 wordt verzocht de CV's van de verantwoordelijke directeur-partner, de in te zetten manager en de controleleider bij te voegen.

Is het ook toegestaan om CV's van overige teamleden bij te voegen?

Antwoord:

Niet akkoord. In totaal zullen 3 CV's van genoemde of vergelijkbare functies worden beoordeeld.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
65

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - paragraaf 5.2.2 - Beoordelingsproces

Vraag:

Kunt u een indicatie geven wanneer u verwacht de uitnodigingen voor de presentatieronde te versturen.

Antwoord:

Na de eerste toetst van de inschrijvingen op de vormvereisten en de conformiteit ten aanzien van de eisen zullen de uitnodigingen worden verstuurd. Concreet vlak na 27 oktober.

Op voorhand dienen geïnteresseerden dinsdag 16 november 2021 (ochtend) en vrijdag 19 november 2021 (ochtend) vrij te houden.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Proces

Ref.nr.
66

Onderwerp:

TenderNed - Prijsstelling

Vraag:

Is het de bedoeling dat in TenderNed bij 'Prijsstelling' per wens (11 t/m 14) het bedrag van tab 2 (de blauwe regels) van Bijlage 3 Prijzentabel wordt ingevuld? Of is het voldoende om het Prijzenblad (in .xls en .pdf) te uploaden en in TenderNed '0'(nul) in te vullen?

Antwoord:

Het is wenselijk dat inschrijver in TenderNed bij wens (11 t/m 14) de inschrijfprijs per onderdeel (tab 2 - de blauwe regels) invult, echter de ingediende en ondertekende prijzentabel (in .xls en .pdf) is leidend.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Proces

Ref.nr.
67

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 27.2

Vraag:

"Een vrijwaring van de Opdrachtgever voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van de Opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de Opdrachtgever heeft en bereid is te accepteren. Bovendien heeft Opdrachtnemer geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Opdrachtnemer bekend is. De Diensten die Opdrachtnemer verricht, verricht zij ten behoeve van de Opdrachtgever en Opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de Opdrachtgever te treden.

Kunt u dit artikel laten vervallen en met bovenstaande instemmen?"

Antwoord:

Artikel 27.1 en 27.3 AIV sluit aan op de wettelijke aansprakelijkheid van Opdrachtnemer. Deze aansprakelijkheid is in artikel 7.2 van de concept Overeenkomst beperkt. Gegeven deze wettelijke aansprakelijkheid impliceert dat ook een vrijwaring (artikel 27.2 AIV).

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

68

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 24

Vraag:

"De in dit artikel geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de opdrachtnemer afhankelijk is van de informatievoorziening door de opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoeg te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij stellen daarom voor om artikel 24.2 te vervangen door de volgende bepaling:

""De duur van de Overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de Overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd, tenzij de Overeenkomst uitdrukkelijk bepaalt dat sprake is van een fatale termijn.""

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 22

Vraag:

Artikel 22 lijkt betrekking te hebben op de levering van Producten. Wij stellen voor over de (intellectuele) eigendom(s rechten) van of die rusten op een werkproduct en daarbij gebruikte technologieën en/of modellen goede afspraken te maken en artikel 8 in zijn geheel buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Wat betreft artikel 22 klopt uw aanname en gaan wij akkoord.
Wat betreft artikel 8 niet akkoord, Het ROC zal in zulke gevallen altijd naar redelijkheid en billijkheid handelen.

Beantwoord op: 22-09-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

70

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 21

Vraag:

"De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor het hiernaast genoemde artikel 21 voor:

"Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de

resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan.""

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

71

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 20

Vraag:

Op grond van de geheimhoudingsverplichtingen is het Opdrachtnemer niet toegestaan informatie te openbaren indien zij daartoe een bevel/opdracht krijgt van bijvoorbeeld een rechter of toezichthouder (AFM). Gaat u ermee akkoord dat de afspraken m.b.t. geheimhouding aldus wordt aangepast, dat inschrijver niet gehouden is aan de geheimhoudingsverplichtingen indien een rechtbank, het Openbaar Ministerie, overheidsinstanties of toezichthouders (voor de beroepsgroep) toegang vragen tot de informatie, mits inschrijver, voor zover wettelijk toegestaan en redelijkerwijze mogelijk, u daarvan op de hoogte brengt?

Antwoord:

Daarin voorziet artikel 20.3.

Op grond van een wettelijke plicht dan wel een schriftelijke toestemming van het ROC kan de voornoemde geheimhoudingsplicht doorbreken.

.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 17 en 18

Vraag:

"De in artikel 17 en 18 genoemde garantie /kwaliteit en keuring zijn gekoppeld aan opdrachten tot de levering van prestaties. Deze bepalingen lening zich niet voor de aard van de dienstverlening. Wij stellen voor het volgende op te nemen in plaats van artikel 17 en 18: ""Leverancier neemt krachtens de Overeenkomst uitsluitend inspanningsverbintenissen op zich. Leverancier zal de Diensten uitvoeren met inachtneming van de zorgvuldigheid van een redelijk handelend en redelijk bekwaam professionele dienstverlener.""

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Wat betreft artikel 18, akkoord.

Artikel 17 ziet toe op leveringen, in dit geval spreken we over een dienst dus bevestigen we dat garanties niet gelden.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

73

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 15.1

Vraag:

Bent u bereid op voorhand toestemming te geven voor het door Opdrachtnemer inschakelen van specifieke expertise die is belegd in aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten (dus binnen de eigen groep van Opdrachtnemer)?"

Antwoord:

Daartoe zijn wij bereid zolang dit een expert is uit de eigen groep van de opdrachtnemer.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

74

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 14.1 t/m 14.5 en 19.4

Vraag:

"Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van artikel 14.1 t/m 14.3 en 19.4 staat hieraan in de weg. Wij stellen voor artikel 14.1 t/m 14.3 en 19.4 buiten toepassing te verklaren en te vervangen door het volgende. Kunt u daarmee instemmen?"

""Opdrachtnemer zal personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestendiging van de continuïteit zet Opdrachtnemer zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor Opdrachtgever tot een minimum wordt beperkt.

Indien Opdrachtgever in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden

naar de mening van Opdrachtgever niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag).””

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

75

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 12.4 en 12.5

Vraag:

"De in artikel 12 genoemde garantie / recht om diensten te controleren en keuren zijn gekoppeld aan opdrachten tot de levering van diensten. Deze bepalingen lening zich niet voor de aard van de dienstverlening. Wij stellen voor het volgende op te nemen in plaats van artikel 12: ""Leverancier neemt krachtens de Overeenkomst uitsluitend inspanningsverbintenissen op zich. Leverancier zal de Diensten uitvoeren met inachtneming van de zorgvuldigheid van een redelijk handelend en redelijk bekwaam professionele dienstverlener.""

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

76

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 9 t/m 11

Vraag:

Verskillende artikelen en bepalingen uit de algemene inkoopvoorwaarden zijn enkel van toepassing op de inkoop van stoffelijke objecten en het tot stand brengen/realiseren van bouwkundige werken. Dit betreft onder meer de artikelen 9 t/m 11. Wij gaan er van uit dat deze bepalingen niet van toepassing zijn op de onderhavige inschrijving? Is dat juist? Zo ja, kunt u dit opnemen in de overeenkomst?

Antwoord:

Dit volgt uit die betreffende bepaling.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.
77

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 8.2

Vraag:

Wij verzoeken u artikel 8.2 te wijzigingen in: "Opdrachtnemer is gehouden tot het uitvoeren van meerwerk. Opdrachtnemer aanvaardt en voert een opdracht tot meerwerk uit waarbij bij aanvang van de opdracht overeenstemming is bereikt over de vergoeding hiervoor. Opdrachtnemer vangt niet aan met meerwerk dan nadat daartoe schriftelijk instemming van ROC is verkregen"

Antwoord:

Het ROC zal in zulke gevallen altijd naar redelijkheid en billijkheid handelen en gaat niet akkoord met de wijziging welke wordt voorgesteld.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.
78

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 7.9

Vraag:

Wij verzoeken u de verrekeningsbevoegdheid in alle redelijkheid te beperken tot vorderingen die ontstaan uit hoofde van onderliggende Overeenkomst. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 7.5

Vraag:

Het afhankelijk stellen van de facturering en betaling van acceptatie van het resultaat, vormt een bedreiging voor de onafhankelijkheid van de accountant, omdat met de beslissing wel/niet acceptatie invloed uitgeoefend kan worden op de werkzaamheden. Een dergelijke afspraak is dan ook in strijd met de

beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook de bepaling aan te passen, in die zin dat betaling niet afhankelijk is van goedkeuring.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

80

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 7.4

Vraag:

In de bepaling wordt gerefereerd aan het moment waarop de betaling verschuldigd wordt als zijnde als de prestatie in zijn geheel geleverd is. Dit ligt niet in lijn met de doorlooptijd van de dienstverlening. Wij verzoeken u de bepaling aan te passen, zodat opdrachtnemer tussentijds op vooraf afgesproken momenten voorschotnota's kan factureren.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

81

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 15.1

Vraag:

Een professioneel dienstverlener, waaronder gegadigde, moet voldoen aan haar wettelijke bewaarplicht. Om daar aan te kunnen voldoen zullen wij over een kopie van alle gegevens en bescheiden dienen te blijven beschikken. De overeengekomen geheimhoudingsverplichtingen blijven vanzelfsprekend gelden voor alle aldus behouden informatie. Kunt u bevestigen dat u daarmee kunt instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

82

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 13

Vraag:

Artikel 13 regelt de mogelijkheid van een boete. Opdrachtnemer accepteert geen boetebepalingen. De afweging van een medewerker om wel of geen [informatie te openbaren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op wet- en regelgeving en/of een professionele afweging en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Daarnaast is het overeenkomen van boetes niet noodzakelijk omdat in de wet een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de dienstverlener en de daaruit voortvloeiende plicht tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Op grond van het bovenstaande stellen wij voor artikel 13 te laten vervallen. Kunt u bevestigen dat deze bepaling buiten toepassing wordt verklaard?

Antwoord:

Het ROC van Twente kan hiermee niet instemmen. De boetebepaling geldt wanneer opdrachtnemer in strijd met de geheimhoudingsverplichtingen handelt. Hierbij is opgenomen dat de geheimhouding niet geldt wanneer opdrachtnemer krachtens de wet of beroepsregels tot openbaarmaking verplicht is dan wel de informatieoverdracht voortvloeit uit de uitoefening van de wet- en regelgeving.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
83

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 13

Vraag:

Op grond van de geheimhoudingsverplichtingen is het Opdrachtnemer niet toegestaan informatie te openbaren indien zij daartoe een bevel/opdracht krijgt van bijvoorbeeld een rechter of toezichthouder (AFM). Gaat u ermee akkoord dat de afspraken m.b.t. geheimhouding aldus wordt aangepast, dat inschrijver niet gehouden is aan de geheimhoudingsverplichtingen indien een rechtbank, het Openbaar Ministerie, overheidsinstanties of toezichthouders (voor de beroepsgroep) toegang vragen tot de informatie, mits inschrijver, voor zover wettelijk toegestaan en redelijkerwijze mogelijk, u daarvan op de hoogte brengt?

Antwoord:

13.1 verwijst naar artikel 20 van de Algemene Inkoop Voorwaarden. Specifiek art. 20.3 in deze AIV voorziet in het door u gestelde.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

84

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 8.1 en 8.2

Vraag:

De artikelen 8.1 en 8.2 zijn niet van toepassing op de Diensten die Leverancier zal verrichten. Daarnaast is artikel 8.2. niet passend binnen onze onafhankelijkheidsregels als accountant. Kunt u bevestigen dat de artikelen niet van toepassing zijn? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

85

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 7.2

Vraag:

"Wij wensen onze aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche. Wij stellen daarom de volgende alternatieve tekst voor:

""Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de overeenkomst.

Er geldt geen beperking of uitsluiting van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer indien in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer wegens opzet of bewuste roekeloosheid wordt vastgesteld. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van Opdrachtgever of derden. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer."" Kunt u met het tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Niet akkoord met tekstvoorstel.

Gezien de aard en geraamde waarde (zie het onderhavige aanbestedingsdocument) van de opdracht is de aanbestedende dienst van mening dat de gestelde aansprakelijkheid proportioneel is ten aanzien van de opdracht en het financiële risico dat de aanbestedende dienst loopt bij wanpresteren van de opdrachtnemer.

ROC van Twente mag verwachten dat Opdrachtnemer zich als gebruikelijk verzekerd heeft tegen dit bedrijfs- en beroepsrisico en verlangt om die reden een bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheidsverzekering zoals gesteld bij 3.2.1 van het Aanbestedingsdocument.

ROC van Twente bevestigt dat een verwerkersovereenkomst niet aan de orde zal zijn nu (ook) Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG wordt aangemerkt. Artikel 13.1 en 13.5 van de AIV zijn niet van toepassing.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

86

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 7.1.4

Vraag:

Wij verzoeken u artikel 7.1.4. aan te passen en stellen voor artikel 7.1.4. te wijzigen in: "De kosten voortvloeiende uit het herstel van gebreken in de Diensten worden in overleg tussen partijen in redelijk verdeeld".

Antwoord:

Niet akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

87

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 6.2

Vraag:

Bent u bereid op voorhand toestemming te geven voor het door Opdrachtnemer inschakelen van specifieke expertise die is belegd in aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten (dus binnen de eigen groep van Opdrachtnemer)?"

Antwoord:

Ja, mits deze voldoet aan de gestelde in artikel 6.2

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

88

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 6.1.3 en 6.1.4

Vraag:

"Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van artikel 6.1.3 en 6.1.4 staat hieraan in de weg. Wij stellen voor artikel 6.1.3 en 6.1.4 buiten toepassing te verklaren en te vervangen door het volgende. Kunt u daarmee instemmen?

""Opdrachtnemer zal personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestendiging van de continuïteit zet Opdrachtnemer zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor Opdrachtgever tot een minimum wordt beperkt.

Indien Opdrachtgever in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van Opdrachtgever niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag).""

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

89

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 4.2.1

Vraag:

De bepaling dat de opdrachtnemer de verrichte dienstverlening achteraf door middel van een aan opdrachtgever te richten factuur in rekening zal brengen ligt niet in lijn met de doorlooptijd van de dienstverlening. Wij verzoeken u de bepaling aan te passen, zodat opdrachtnemer tussentijds op vooraf afgesproken momenten voorschotnota's kan factureren.

Antwoord:

De aanbestedende dienst accepteert dat de facturering plaats zal vinden op basis van een in de opdrachtbrief opgenomen factureringsschema.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

90

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 4.1.6

Vraag:

Het afhankelijk stellen van de facturering en betaling van acceptatie van het resultaat, vormt een bedreiging voor de onafhankelijkheid van de accountant, omdat met de beslissing wel/niet acceptatie invloed uitgeoefend kan worden op de werkzaamheden. Een dergelijke afspraak is dan ook in strijd met de beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook de bepaling aan te passen, in die zin dat betaling niet afhankelijk is van goedkeuring.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

91

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 3.2.1

Vraag:

Een professioneel dienstverlener, waaronder gegadigde, moet voldoen aan haar wettelijke bewaarplicht. Om daar aan te kunnen voldoen zullen wij over een kopie van alle gegevens en bescheiden dienen te blijven beschikken. De overeengekomen geheimhoudingsverplichtingen blijven vanzelfsprekend gelden voor alle aldus behouden informatie. Kunt u bevestigen dat u daarmee kunt instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

92

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 3.2.1

Vraag:

"De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor het laatste deel ("In geval van het ontbinden ter hand te stellen") van het hiernaast genoemde artikel 3.2.1 voor:

"Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan."

Antwoord:

Het artikel 3.2.1 in de OVK beschrijft een eventuele tussentijdse beëindiging, niet de intellectuele eigendommen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

93

Onderwerp:

Overeenkomst voor Accountantsdienstverlening 2022 - artikel 2.2.1 en 2.1.2

Vraag:

De overeenkomst betreft verschillende diensten die juridisch gezien grote conceptuele verschillen behelzen. Het verdient daarom aanbeveling de Nadere Overeenkomst een hogere rangorde te geven dan de (Raam) Overeenkomst – dit in overeenstemming met het beginsel dat een specifieke afspraak of regel voorrang heeft boven een meer generieke. Kunt u instemmen met in de opsomming de "Nadere Overeenkomst" op te nemen, zodat de Nadere Overeenkomst de hoogste rangorde heeft?

Antwoord:

Op de Overeenkomst afwijkende afspraken vastgelegd in een Nadere overeenkomst, gaan voor op de Overeenkomst waarbij altijd de AIV van ROC van Twente van toepassing zijn en blijven.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

94

Onderwerp:

Inhoud

Vraag:

In hoeverre dienen de jaarrekening- en bekostigingscontrole tegelijkertijd plaats te vinden? Onze ervaring leert dat juist het splitsen van deze controles zorgt voor efficiencyvoordelen, omdat er minder onderdelen tegelijkertijd onderhanden zijn bij zowel u als ons.

Antwoord:

Zolang wordt voldaan aan de deadlines, is er wat ons betreft geen noodzaak deze gelijktijdig te doen. Overigens zijn dit twee aparte afdelingen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

95

Onderwerp:

Inhoud

Vraag:

Kunt u aangeven wat uw belangrijkste 3 lange termijn doelen betreffen voor wat betreft de optimalisatie van de bedrijfsvoering?

Antwoord:

Organisatie verder voorbereiden op Gepersonaliseerd Onderwijs, vereenvoudigen IT-omgeving en organisatie blijven aanpassen aan de ontwikkeling van de studenten aantallen.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

96

Onderwerp:

Inhoud

Vraag:

Kunt u aangeven wat uw belangrijkste 3 korte termijn doelen betreffen voor

wat betreft de optimalisatie van de bedrijfsvoering?

Antwoord:

Huisvesting aanpassen aan hybride onderwijs, implementeren nieuw P2P systeem en nieuw HR systeem.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

97

Onderwerp:

Inhoud

Vraag:

Hebben er in de afgelopen jaren IT audits plaatsgevonden en zo ja welke uitkomsten hebben deze opgeleverd en kunnen wij een afschrift van het meest recente rapport krijgen?

Antwoord:

Nee, er hebben geen specifieke IT audits. In het meest recente Accountantsverslag wordt opgemerkt dat “de reguliere jaarrekeningcontrolewerkzaamheden geen tekortkomingen hebben geïdentificeerd ten aanzien van de continuïteit en de betrouwbaarheid van uw geautomatiseerde gegevensverwerking”.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

98

Onderwerp:

Inhoud

Vraag:

Welke software applicaties worden gebruikt in de bedrijfsvoering?

Antwoord:

Met betrekking tot de gevraagde informatie het volgende:
Separaat aan de publicatie van de 1ste Nota van Inlichtingen zullen aangemelde geïnteresseerden via de berichtenmodule in TenderNed een ""Extra informatiepakket"" toegestuurd krijgen.

Voor deze wijze van informatieverstrekking is gekozen omdat volledige openbaarheid van deze informatie als niet wenselijk wordt beschouwd door de aanbestedende dienst. Het ""Extra informatiepakket"" bevat geen informatie die de bedrijfseconomische belangen, de privacy en de vertrouwelijkheid van de aanbestedende dienst mogelijk kunnen schaden.

Ondernemingen die zich nog niet gemeld hebben als geïnteresseerde en het ""Extra informatiepakket"" willen ontvangen dienen zich in TenderNed aan te melden als geïnteresseerde en via de berichtenmodule in TenderNed het verzoek te doen aan de aanbestedende dienst tot verstrekking van het ""Extra informatiepakket"".

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
99

Onderwerp:
Inhoud

Vraag:

Is het mogelijk om, vanwege parttime dienstverbanden, een voorkeursmoment voor de presentatieronde op te geven?

Antwoord:

Er zijn vooralsnog 2 momenten voor de presentatieronde gereserveerd: 16-11-2021 en 19-11-2021, beide dagen van 09:00 tot 12:30 uur.

Daarbinnen kan een ieder een voorkeur uitspreken. Bij meerdere aanvragen voor een dagdeel, zal de eerste die heeft aangevraagd voorgaan.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
100

Onderwerp:
Inhoud

Vraag:

Graag ontvangen wij de management letter 2020 en het accountantsverslag over 2020. Of indien deze niet beschikbaar wordt gesteld een samenvatting van de punten die zijn opgenomen ten aanzien van de interne beheersing en de geconstateerde bevindingen (zowel met betrekking tot de interne beheersing als bij de getrouwheid/rechtmaticheid van de jaarrekening)?

Antwoord:

Zoals gebruikelijk is er beperking in de verspreidingskring van de Management letter, het Accountantsverslag alsmede het Assurance Rapport opgenomen.

Wij kunnen desgewenst opmerken dat er geen bevindingen zijn m.u.v. een niet materieel controle verschil in de verantwoorde lumpsum en een bevinding m.b.t. de tijdigheid van VOG's.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
101

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - Paragraaf 4.1.1.1, wens 3.

Vraag:

In het aanbestedingsdocument geeft u geen definitie van Social Return. In navolging van de markt definiëren wij Social Return als een breed samenspel van mensen, inkoop bij sociale ondernemingen en projecten waarmee de arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt wordt bevordert. Deelt u deze definitie?

Zo nee, dan verzoeken wij u uw definitie van Social Return te geven waarbij u uitgebreid motiveert waarom die definitie passend en proportioneel bij deze opdracht is.

Antwoord:

De aanbestedende dienst deelt deze definitie.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
102

Onderwerp:
Kerncompetenties

Vraag:

In paragraaf 1.2.3 van het aanbestedingsdocument is beschreven dat de specifieke deskundigheid en ervaring met betrekking tot in paragraaf 1.2 nader beschreven deelopdrachten in de MBO-sector een van de kerncompetenties is. Ons kantoor is nog niet actief in de MBO sector, maar bedient wel grote klanten van vergelijkbare en grotere omvang dan ROC van Twente in onder andere de HO sector. Is opdrachtgever bereid de beschrijving van de kerncompetentie te verruimen, zodat ook de beschreven deelopdrachten in de HO sector toereikend zijn om aan de kerncompetentie te voldoen?

Antwoord:

Wij achten het hebben van ervaring in de MBO-sector een kerncompetentie. De aanbestedende dienst wil daar niet van afwijken.

Beantwoord op: 22-09-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.

Onderwerp:

103

Offerte-aanvraag

Vraag:

In par. 3.3 van het aanbestedingsdocument wordt een kopie van een recent geldend ISO 9001:2015 certificaat of gelijkwaardig gevraagd. Accountantskantoren zijn veelal niet ISO gecertificeerd. Wij beschikken over een vergunning van de AFM voor het verrichten van wettelijke controles. Naar onze mening geeft dit voldoende waarborgen voor de kwaliteit van onze organisatie en dienstverlening. Kunt u aangeven of het beschikken over een AFM vergunning in de plaats kan komen van een ISO 9001:2015 certificaat?

Antwoord:

Akkoord, het verstrekken van een AFM vergunning is adequaat.

Beantwoord op: 22-09-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

105

Onderwerp:

Jaarrekening

Vraag:

Kunnen wij een exemplaar van de jaarverslaggeving 2020 van ROC van Twente ontvangen?

PS: De website van ROC Twente geeft aan dat dit document niet beschikbaar is.

Antwoord:

Is beschikbaar op de website: <https://www.rocvantwente.nl/over-ons/jaarverslagen.html>.

Wij zullen ook een exemplaar in het Informatiepakket opnemen.

Beantwoord op: 22-09-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

106

Onderwerp:

Offerte-aanvraag

Vraag:

in par. 4.1.1.2 verzoekt u om Inzage in het op te stellen controleplan. Kunt u aangeven welke mate van gedetailleerdheid/uitwerking u in het kader van de offerte/inschrijving op dit punt verwacht? Wij nemen aan dat u geen compleet controleplan wenst te ontvangen? Mocht dit wel het geval zijn,

mogen wij er dan van uitgaan dat dit buiten het maximaal aantal pagina's valt, aangezien een compleet controleplan alleen al het totaal aantal toegestane pagina's ruimschoots overschrijdt.

Antwoord:

Controleplan in hoofdlijnen waaruit de opbouw, de nadruk van de werkzaamheden en eventuele inzet van derden blijkt.

Ook de inzet van de verschillende niveaus zoals o.a. partnerbetrokkenheid.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
107

Onderwerp:

Offerte-aanvraag

Vraag:

In de algemene inkoopvoorwaarden van ROC van Twente staan diverse bepalingen die strijdig zijn met de eisen die wet- en regelgeving dan wel onze beroepsorganisatie aan accountants en de accountantscontrole stelt. Deze algemene inkoopvoorwaarden zijn naar onze mening niet geschikt voor een overeenkomst betreffende accountantsdiensten. Wij stellen voor de algemene inkoopvoorwaarden van ROC van Twente niet van toepassing te verklaren, maar daarvoor in de plaats de algemene voorwaarden van onze beroepsorganisatie (NBA) (zie; <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/>) van toepassing te verklaren.

Kunt u hiermee instemmen?

Indien niet, dan zien wij in het contract graag een bepaling opgenomen dat indien de algemene voorwaarden van ROC van Twente strijdig zijn met de wet- en regelgeving voor accountants, de laatstgenoemde prevaleren.

Antwoord:

Zie eerdere vragen/opmerkingen, er zijn aanpassingen doorgevoerd c.q. bepalingen zijn niet van toepassing verklaard. De meeste kantoren hebben de algemene voorwaarden van de NBA ook aangepast.

Derhalve houden wij vast aan onze AIV met het niet van toepassing verklaren van een aantal artikelen omdat het accountantscontrole betreft.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Contract

Ref.nr.
108

Onderwerp:

Overige documenten - verslag van bevindingen

Vraag:

Is er in 2021 en volgende jaren sprake van nieuwe geoormerkte subsidies (Model G2A of G2B) ten opzichte van 2019 en zo ja kunt u aangeven welke?

Antwoord:

Nieuw in 2020: M2050 Flex MBO Ontwikkelsubsidie Timmeren en Metselen, M2051 Direct2Job, M2052 Scale-up TechWise Twente, M2053 Regionaal programma Voortijdig Schoolverlaten 2020-2024. Nieuw in 2021 M2150 FLEX20022 Ontwikkelsubsidie flexibel beroepsonderwijs derde leerweg.

Beantwoord op: 22-09-2021

Label: Inhoud