

Aanbesteding: Accountantsdiensten 2022-2028
Aanbestedende Dienst: Gemeente Wijdmeren
Referentie: Z. 66681

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Onderdeel III heeft betrekking op Koop en levering. Kunt u instemmen dat dit deel van de inkoopvoorwaarden, ofwel artikel 34 tot en met 38, niet van toepassing is op deze aanbesteding?

Antwoord:

Uit de tekst (en indeling) van de inkoopvoorwaarden vloeit al voort dat bepalingen omtrent koop en leveringen niet van toepassing zijn op overeenkomsten inzake diensten. De artikelen 34 tot en met 38 van de inkoopvoorwaarden zijn niet van toepassing op de hier beoogde (dienstverlenings)overeenkomst.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 29 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 29 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Wij kunnen hiermee niet instemmen. Artikel 29 moet gelezen worden als een gebruikelijke beoordeling van de te leveren dienst. De gemeente wenst de positie van de accountant niet te beïnvloeden of in twijfel te trekken.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 16 wordt ingegaan op aansprakelijkheid. Wij wensen, in overeenstemming met het gebruik in de accountancy, onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditfee op jaarbasis. Dit is ook wat gebruikelijk is in de sector. Bent u bereid dit aan te passen in artikel 16? Bijvoorbeeld als volgt: De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschade en/of winstderving.”

Antwoord:

Ja. Wij verwerken de aangereikte tekst in de definitieve overeenkomst.

Beantwoord op: 05-04-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
4 Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 13 wordt gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de Contractant en de Gemeente te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Gemeente het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de Contractant terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele

eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de Gemeente overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de Gemeente bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Kunt u gelet op het voorgaande, artikel 8 herzien of buitenwerking verklaren?

Antwoord:

Nee. Artikel 13 betreft een algemene bepaling in de inkoopvoorwaarden. In casu gaat het niet om een specifieke prestatie of ontwikkeling van het product. Het IE recht op de verklaring valt buiten deze bepaling.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 8.1 is het volgende opgenomen: Overeengekomen termijnen voor levering en/of andere Prestaties gelden alleen als vast en fataal, indien zulks schriftelijk is overeengekomen. De Opdrachtnemer is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de betreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. Graag zouden wij hieraan toegevoegd zien dat dit aan opdrachtnemer verwijtbaar is. Wanneer immers opdrachtgever zijn verplichtingen niet nakomt, kan dat namelijk impact hebben op de naleving van afgesproken termijnen door opdrachtnemer. In dat geval is het niet redelijk dat opdrachtnemer dan in verzuim is. Graag zien wij dit artikel daarop aangepast. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Ja. Wij verwerken dit in de definitieve overeenkomst.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

UEA

Vraag:

Dienen wij het UEA ook te tekenen? Of volstaat het invullen van het UEA in de tool?

Antwoord:

Het Uniform Europees Aanbestedingsformulier wordt ondertekend door de rechtsgeldige vertegenwoordiger van de inschrijver.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Kwaliteitsniveau Interne Controle Gemeente Wijdmeren

Vraag:

U geeft aan dat “Het college van B&W heeft besloten als ambitie te hanteren om in het verslagjaar 2022 op niveau 2 de verbijzonderde Interne Controle uit te voeren”. Kunt u bevestigen dat deze doelstelling gerealiseerd is/wordt in 2022?

Antwoord:

Ja. Wij gaan uit van niveau 2: gericht op financiële rechtmatigheid + wet- en regelgeving + een aantal relevante processen obv procesgerichte controle.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Er wordt gevraagd naar SROI van 5% van de aanneemsom. Voor de SROI-verplichting gaat u uit van 5% van de opdrachtwaarde. Wij omarmen het principe van social return. Echter gelet op de kwaliteitseisen die aan de uitvoering van een accountantscontrole worden gesteld en wat dit betekent voor de in te zetten medewerkers (hoogwaardig gekwalificeerde medewerkers), vragen wij u te bevestigen dat wij hier in dit geval selectief mee om moeten (kunnen) gaan. Wij achten de wijze zoals door u uiteengezet niet geheel passend voor deze opdracht. Bent u bereid om gezamenlijk naar andere, passende mogelijkheden te kijken, zijnde een lichtere variant dan de bouwblokmethodede?

Antwoord:

De uitvoering van de social returnverplichting vindt plaats in samenspraak tussen opdrachtnemer en de social returnofficer van de Regio Gooi en

Vechtstreek. Wij zijn niet bereid van de bouwblokkenmethode af te wijken.

Beantwoord op: 05-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
9

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:
Hoofdstuk 5: kunt u aangeven hoe uw beoordelingsteam is samengesteld?

Antwoord:
3 raadsleden (vormen samen de auditcommissie), de concerncontroller en de teammanager Financiën

Beantwoord op: 05-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
10

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:
In hoofdstuk 4.2 heeft u het programma van Wensen uitgewerkt. Ons valt op dat u bij Wens 2 (4.2.2) een maximumaantal pagina's van 4 heeft aangegeven, maar dat bij de andere wensen (3 en 4) u geen maximum aantal pagina's heeft opgenomen. Kunnen wij ervan uitgaan dat bij deze wensen (3 en 4) geen sprake is van een maximum aantal paginas?

Antwoord:
Nee, hoewel dit (abusievelijk) in de leidraad niet is vermeld, wensen wij het maximum aantal pagina's voor de wensen 3 en 4 te maximeren tot 4 pagina's A-4, Arial 10, exclusief bijlagen.

Beantwoord op: 05-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
11

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:
4.1 O-6: U geeft aan dat facturatie in 2 delen plaatsvindt: Eén factuur per het einde van een verslagjaar (50% van het overeengekomen jaarbedrag) en één factuur (50%) na het uitbrengen van de controle verklaring en het verslag van bevindingen. Omdat wij onze controle "dynamisch" uitvoeren, zouden

wij graag een ander facturatieschema voor willen stellen: 30% bij afronding van de planningsfase (circa september), 40% bij afronding van de interim-controle en 30% bij aanvang jaarrekeningcontrole. Kunt u met dit voorstel instemmen c.q. is een ander facturatieschema voor u bespreekbaar?

Antwoord:

Wij kunnen niet instemmen met dit voorstel. Een ander facturatieschema is bespreekbaar als volgt: 25% bij afronding van de planningsfase (circa september), 25% bij afronding van de interim-controle, 25% bij aanvang jaarrekeningcontrole en 25% na het uitbrengen van de controleverklaring. Wordt hier niet mee ingestemd dan blijft het oorspronkelijke facturatieschema van kracht.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

In 4.1 C-7 geeft u aan dat “De jaarrekeningcontrole zal voor medio april volgend op het controle jaar, inclusief - concept - accountantsverklaring worden afgerond”. Is deze planning haalbaar, gelet op de data van afronding van de controle 2019 (30 juni 2020) en 2020 (7 juli 2021)? Waren er mogelijk specifieke redenen (zo ja welke) waarom de jaarrekening 2019 en 2020 relatief laat zijn afgerond?

Antwoord:

De datum van afronding is van veel factoren afhankelijk waaronder ook de planning van de accountant zelf. In 2022 vind bijvoorbeeld de eindejaarscontrole plaats van 11 april tot 29 april. Een afronding medio april is dan uiteraard niet im frase. De datum van afronding is daarom ook een richting.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

4.1 I-7: Kunt u ermee instemmen dat in het geval het aantal SiSa-regelingen wijzigt, wij met u een aanvulling op de opdracht overeenkomen (minderwerk in geval van minder regelingen en meerwerk in geval van meer regelingen)?

Antwoord:

Ja.

Beantwoord op: 05-04-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

14

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

In 4.1 bij I-7 valt ons op dat de SiSa-regelingen G2 en G3 niet genoemd worden. Wij veronderstellen dat deze wel bij uw gemeente van toepassing zijn en daarom ook meegenomen moeten in de aanbidding. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Ja.

Beantwoord op: 05-04-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

15

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

In 4.1 geeft u onder meer het volgende aan "De accountant dient zijn aanbidding te baseren op de bestaande kwaliteit van de ambtelijke organisatie. Hierbij gaat hij uit van de interne organisatie van de gemeente, de vigerende administratieve organisatie en de opzet van het interne controleplan inclusief de werking ervan in de praktijk zoals o.m. blijkt uit het meest recente verslag van bevindingen en de management letter". Om ons een goed beeld te kunnen vormen van "de bestaande kwaliteit" zouden wij graag de procesbeschrijving ontvangen van het inkoopproces, de vastlegging van de uitgevoerde lijncontrole van het inkoopproces over 2021 en de interne controlevastleggingen m.b.t. het inkoopproces.

Antwoord:

De procesbeschrijving "Inkoop en Aanbesteden" wordt aan de documenten toegevoegd.

Beantwoord op: 05-04-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.****Onderwerp:**

16 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

In 2.3 van de aanbestedingsleidraad geeft u bij punt 2 aan dat de inschrijving rechtsgeldig ondertekend dient te worden. Is het noodzakelijk dat de stukken met een “natte handtekening” worden ondertekend of volstaat een (beveiligde) digitale handtekening ook?

Antwoord:

Een (beveiligde) digitale handtekening volstaat ook.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

N.a.v. 1.4: beschikt u al over een intern controleplan 2022? Zo ja, dan ontvangen wij deze graag.

Antwoord:

Wij beschikken (nog) niet over een intern controleplan 2022.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

In onderdeel 1.2 van de aanbestedingsleidraad geeft u aan dat in 2022 een heroriëntatie plaats vindt op de herinrichting van de organisatie. Kunt u aangeven wat de mogelijke impact hiervan is op de accountantscontrole? Worden procedures en processen bijvoorbeeld anders ingericht, wat is de impact op de verbijzonderde interne controle et cetera.

Antwoord:

Op dit moment is over de impact van de organisatieontwikkeling nog weinig te zeggen. Deze ontwikkeling is nog in een te vroeg stadium. Voor de controle over 2022 wordt geen bijzondere impact verwacht.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op de voorzijde van de aanbestedingsleidraad van de aanbestedingsprocedure is aangegeven dat het gaat om “Accountantsdiensten 2022-2028”. In het document wordt verderop (onderdeel 1.3 en 1.4) aangegeven dat de periode de boekjaren 2022 tot en met 2025 betreft, met een verlengingsoptie van 2 keer 1 jaar. Wat is nu de juiste periode?

Antwoord:

De initiële overeenkomst loopt vande boekjaren 2022 tot en met 2025. Na gebruik van de verlengingsopties (2 x 1 jaar) wordt de looptijd verlengd tot uiterlijk boekjaar 2028.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op pagina 4 van de aanbestedingsleidraad is benoemd dat de controle op de uitvoering van het sociaal domein plaatsvindt door de accountant van de gemeenschappelijke regeling. Graag zouden wij de meest recente gecontroleerde verantwoording van de GR ontvangen, inclusief controleverklaring.

Antwoord:

Wij beschikken niet over een gecontroleerde verantwoording van de GR. Deze wordt rechtstreeks door de controlerend accountant van de regio gestuurd aan de controlerend accountant van Wijdemeren.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op pagina 9 van de aanbestedingsleidraad is aangegeven dat wij een prijstabel bij onze aanbieding moeten voegen die als bijlage bij de aanbestedingsleidraad is gevoegd. Wij hebben geen prijstabel aangetroffen. Graag ontvangen wij dit format alsnog.

Antwoord:

Er is geen prijsbijlage of -format bij de aanbestedingsleidraad gevoegd. Wij verzoeken inschrijvers zelf prijstabellen aan hun inschrijving te voegen. Deze is vormvrij en bevat alle prijscomponenten die wij in de leidraad hebben uitgevraagd.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op pagina 6 van de aanbestedingsleidraad wordt opgemerkt dat de medewerkers financiële administratie een standplaats binnen gemeente Hilversum hebben. Vinden de controlewerkzaamheden van de accountant ook plaats bij gemeente Hilversum?

Antwoord:

De controlewerkzaamheden vinden alleen binnen de gemeente Wijdemeren plaats.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op pagina 5 van de aanbestedingsleidraad geeft u aan dat de onderdelen die zijn uitbesteed aan gemeente Hilversum buiten de scope van de opdracht vallen. Kunt u aangeven om welke onderdelen dit gaat, welke bedragen met deze onderdelen gepaard gaan en op welke wijze gemeente Hilversum hierover verantwoording aan u aflegt? Wordt bij deze verantwoording ook een controleverklaring afgegeven?

Antwoord:

De uitbesteedde onderdelen zijn de belastingen en het jeugd domein. De controle hierop vindt plaats binnen de controle van de gemeente Hilversum. Hilversum levert een accountantsverklaring aan over deze onderdelen.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.**Onderwerp:**

24

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op pagina 4 van de aanbestedingsleidraad is opgenomen dat met ingang van 2023 de organisatie, inclusief het personeel, van het Plassenschap Loosdrecht en omstreken wordt opgenomen in de organisatie. Onze ervaring met dergelijke integraties is dat dit tot aanvullende risico's en werkzaamheden leidt in het kader van de controle van de jaarrekening. Verwacht u dat wij deze additionele werkzaamheden meenemen in onze aanbieding?

Antwoord:

Dat verwachten wij inderdaad.

Beantwoord op: 05-04-2022

Label: Inhoud