

Nota van Inlichtingen 1

Behorend bij de aanbesteding: "Accountantscontrole Belastingssamenwerking West-Brabant" met kenmerk: IN202112-01 van de aanbestedende dienst GR Belastingssamenwerking West-Brabant

Datum	05-05-2022
Aantal vragen	38
Aanvullende info	1

Deze Nota van Inlichtingen¹, bevat vragen die gesteld zijn door partijen, en beantwoording hiervan door BWB. Ook kan de BWB door middel van de Nota van Inlichtingen gewijzigde, vervallen of aanvullende informatie verstrekken.

De Nota van Inlichtingen 1 is een aanvulling op het aanbestedingsdocument. Indien er strijdigheden worden geconstateerd met informatie gegeven in het aanbestedingsdocument, dan prevaleert de Nota van Inlichtingen

Voorafgaand aan deze Nota van Inlichtingen zijn alle gegadigden gevraagd alle mogelijke vragen via TenderNed bij de BWB in te dienen ten behoeve van een transparante en volledige procedure.

Volgnummer	Categorie	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Algemeen verzoek - AI	De in de aanbestedingsstukken opgenomen voorwaarden en de algemene voorwaarden conflicteren met onze beroepsregels. Om lange vragenlijsten m.b.t. juridische voorwaarden te voorkomen stellen wij voor de standaard voorwaarden vanuit onze beroepsorganisatie van toepassing te verklaren. Wij hebben deze bijgevoegd. Is dit wat u betreft akkoord? In dit niet akkoord is, is genoemde lange vragenlijst onderstaand opgenomen.	Niet akkoord
2	Juridisch	AIV Artikel 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	Niet akkoord
3	Juridisch	AIV Artikel 25.1	Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	Nee, omdat overdracht van zeggenschap op diverse manieren mogelijk is, wordt dit vooraf niet beperkt.
4	Juridisch	AIV Artikel 24.1	Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Niet akkoord
5	Juridisch	AIV Artikel 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: "Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Akkoord
6	Juridisch	AIV Artikel 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Akkoord, met de uitdrukkelijke toevoeging dat de opdrachtgever overleg zal voeren met de Contractant, doch de opdrachtgever besluit of de betreffende persoon dient te worden vervangen.
7	Juridisch	AIV Artikel 23.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	BWB heeft geen formeel vastgelegde huisregels. Wel liggen gedrags- en huisregels vast in de CAO SGO
8	Juridisch	AIV Artikel 22.3 en 22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Nee, maar met deze artikelen wordt niet beoogd de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. Deze artikelen zijn bedoeld om te bepalen of alle overeengekomen diensten zijn geleverd en of daarover op een adequate wijze is gerapporteerd.
9	Juridisch	AIV Artikel 19, 20 en 21	Kunt u gezien de aard van de dienstverlening deze artikelen buiten werking stellen?	Niet akkoord.
10	Juridisch	AIV Artikel 18.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."	Niet akkoord

11	Juridisch	AIV Artikel 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	Indien aantoonbaar is dat gedrags- en beroepsregels nakoming verhinderen en opdrachtnemer aantoonbaar alles in het werk heeft gesteld om de belemmering weg te nemen, dan geldt de boete uit paragraaf 3.5.5. in het PVE niet.
12	Juridisch	AIV Artikel 14.6	Het huidige artikel is niet passend bij datgene wat binnen onze beroepsgroep gebruikelijk is. Wij hebben u in de eerste vragenronde onze beroepsvoorwaarden meegestuurd. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot éénmaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot éénmaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."	Artikel 14.6 blijft ongewijzigd van toepassing. De onbeperkte aansprakelijkheid is in deze artikelen al juist beperkt.
13	Juridisch	AIV Artikel 14.1	Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	Artikel 14.1 regelt geen vrijwaring, maar bevat de aansprakelijkheidsregeling. De BWB sluit in deze regeling aan bij het Burgerlijk Wetboek. Met deze regeling is er geen sprake van onbeperkte aansprakelijkheid of vrijwaring. Dit artikel is onderwerp geweest van rechterlijke toetsing waarbij volledigheidshalve wordt verwezen naar de betreffende uitspraak van de rechtbank Zeeland-West-Brabant, locatie Breda d.d. 06-11-2014 (ECLI:NL:RBZWB:2014:7530). De rechter heeft daarbij geoordeeld dat er geen sprake is van ongelimiteerde aansprakelijkheid of vrijwaring. Volgens onze informatie is verzekering mogelijk. U verstrekt geen specifieke informatie over de verzekeraar zodat we daarop niet inhoudelijk kunnen reageren.
14	Juridisch	AIV Artikel 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekeraar voor Contractant.	Niet akkoord
15	Juridisch	AIV Artikel 11.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."	De termijn zoals vermeld in de aanbestedingsdocumenten (o.a. in PVE) hebben te gelden als fatale termijnen. Voor het overig geldt het bepaalde in artikel 12 Algemene voorwaarden
16	Juridisch	AIV Artikel 8.6 t/m 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in art. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat art. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Zie het antwoord op vraag 18
17	Juridisch	AIV Artikel 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdoosje mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Zie het antwoord op vraag 18

18	Juridisch	AIV Artikel 8.1 t/m 8.4	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt: “Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?	Akkoord. Artikel 8 wordt vervangen door: Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten van alle door haar verstrekte werkproducten en verleent aan opdrachtgever een eeuwigdurend, wereldwijd, niet-exclusief recht tot gebruik van de werkproducten uitsluitend voor het doel waarvoor de werkproducten zijn geleverd.
19	Juridisch	AIV artikel 7.4	art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Daarmee kan BWB instemmen, met dien verstande dat Opdrachtnemer verplicht is aan BWB te melden indien de Opdrachtnemer gebruik maakt van medewerkers welke niet onder de geheimhoudingsplicht vallen.
20	Juridisch	AIV artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Niet akkoord
21	Juridisch	AIV artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	In artikel 6.2 staat dat BWB gerechtigd is om de Prestaties te keuren, niet de Gemeente. Met dit artikel wordt niet beoogd de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. Dit artikel is bedoeld om te bepalen of alle overeengekomen diensten zijn geleverd en of daarover op een adequate wijze is gerapporteerd.
22	Juridisch	AIV artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	Artikel 6.1 wordt als volgt gewijzigd: De Contractant dient zich maximaal in te spannen om de Prestaties te laten voldoen aan de Overeenkomst, aan de algemeen geldende normen en aan de voorschriften die bij of krachtens wet of verdrag gelden met betrekking tot, doch niet uitsluitend, veiligheid, gezondheid en milieu.
23	Juridisch	AIV Artikel 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: “Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”	Niet akkoord
24	Juridisch	AIV, artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Artikel 4.5 vermeldt duidelijk dat het sancties en boetes betreft die verband houden met de Overeenkomst. Boetes/ sancties worden in de regel alleen opgelegd door de bevoegde instanties bij toerekenbaar/ verwijtbaar handelen.

25	Juridisch	Algemeen verzoek - AIV algemeen	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	De Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten Belastingsamenwerking West-Brabant + addendum beogen niet de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten.
26	Inhoud	Beschrijvend document	Kunnen wij een bewerkbare bijlage ontvangen die wij kunnen invullen als bijlage, conform uw vereisten, kunnen toevoegen aan de offerte.	Bewerkbare bijlagen 1, 3 en 4 zijn bij deze nota van inlichtingen toegevoegd
27	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 14	Op pagina 14 van het beschrijvend document stelt u de betalingstermijn op 30 dagen. Wij kennen een betaaltermijn van 14 dagen. Bent u akkoord met deze betaaltermijn?	Op pagina 14 van ons PVE is niets vermeld over de betalingstermijn. In paragraaf 3.4.4. staan bepalingen omtrent de betaling. Deze blijven gehandhaafd.
28	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 14	Op pagina 14 van het beschrijvend document heeft u een facturatieschema opgenomen, onze werkelijke urenbesteding komt niet overeen met dit schema. Wij stellen het volgende facturatieschema voor: - Voor de start van de interim-controle 50% - Voor de start van de jaarrekeningcontrole 40% - Na afgifte verklaring 10% Is dit schema voor u akkoord?	Op pagina 14 van ons PVE is niets vermeld over een facturatieschema. Wij gaan niet akkoord met uw voorstel. De facturatie wordt aangepast naar: - Interimcontrole (30%) in oktober (met uitzondering van het 1e jaar) - Jaarrekeningcontrole (70%) in februari/maart
29	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 14	Op pagina 14 van het beschrijvend document geeft u aan dat er geen indexering mogelijk is. Gezien de sterk oplopende inflatie doet deze eis geen recht aan de werkelijkheid. Als we de huidige indexaties doortrekken en verrekenen in ons prijsvoorstel kan dat nadelig voor u zijn. Het is dan ook reëler om jaarlijks cfm CBS een indexatie af te spreken. Bent u akkoord dit aan te passen?	Op pagina 14 van ons PVE is niets vermeld over indexering. In paragraaf 3.4.2. staan bepalingen omtrent aanpassing van tarieven/indexering. Deze blijven gehandhaafd.
30	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 13 3.1.15	Kunt u ten aanzien van de Overeenkomst Zelfstandige Verwerkingsverantwoordelijken bevestigen dat het accountantskantoor zelf bepaalt, met inachtneming van wettelijke bepalingen, dat de persoonsgegevens worden verzameld in het kader van een audit, welke gegevens daarvoor nodig zijn, hoelang de gegevens bewaard worden en welke technische maatregelen daarbij gebruikt worden (conform de uiting Praktijkvoorbeelden Verwerker of Verwerkingsverantwoordelijke van de VNG)? Een belemmering kan op basis van onze beroepsregels leiden tot het beëindigen van de opdracht.	Deze vraag kunnen wij niet beantwoorden, daar de term "Overeenkomst Zelfstandige Verwerkersverantwoordelijken" niet in ons PVE voorkomt
31	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 13 3.1.15	U verwijst naar een bijlage aangaande de OZV, deze bijlage is niet opgenomen in de aanbestedingsstukken. Kunnen wij er vanuit gaan dat eventuele bezwaren of opmerkingen hierover na gunning in onderling overleg afgestemd kunnen worden?	Deze vraag kunnen wij niet beantwoorden, daar de term "Overeenkomst Zelfstandige Verwerkersverantwoordelijken" noch de door u genoemde bijlage niet in ons PVE voorkomt
32	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 11	Op pagina 11 van het beschrijvend document (en in de overeenkomst) benoemt u het recht op vervanging van teamleden. Zoals bekend is onafhankelijkheid een belangrijke beroepsregel, die conflicterend kan zijn ten opzichte van de gestelde voorwaarde. Uiteraard kunnen we ook voorstellen dat vanuit uw positie het wenselijk kan zijn om een teamlid vervangen te hebben. We stellen derhalve voor dit om aan dit artikel toe te voegen dat vervanging alleen na onderling overleg geschied.	Deze vraag is onduidelijk en kunnen wij niet beantwoorden, de tekst op pagina 11 van ons PVE gaat over andere onderwerpen.
33	Proces	Beschrijvend document, pagina 6	Kunt u aangeven wanneer de presentaties gehouden worden?	Deze vraag kunnen wij niet beantwoorden, het is onduidelijk waar u op doelt. De term "presentaties" komt niet voor in ons PVE.
34	Inhoud	Algemeen	U geeft aan dat de planning van de werkzaamheden van de accountant de gemeentelijke planning en controlcyclus volgt. Kunt u specifieker zijn in de planning hiervan. Concreet willen we graag weten op welk moment de jaarrekening en het onderliggende balansdossier volledig beschikbaar is?	Deze vraag kunnen wij niet relateren aan ons PVE. Wij verwijzen u naar hoofdstuk 2 van ons PVE voor de omschrijving van de opdracht

35	Inhoud	Algemeen	Kunnen we voor onze offerte en prijsstelling uitgaan van een afwijkgingsgrens van 3% (wettelijk minimum) aangaande de rechtmatigheidsverantwoording door het college?	Deze vraag is onduidelijk en kunnen wij niet beantwoorden.
36	Inhoud	Algemeen	Kunt u een beschrijving geven van de huidige stand van zaken ten aanzien van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Hoe heeft de gemeente het proces om te komen tot een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording ingericht?	U vraagt hoe de gemeente het proces om te komen tot een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording heeft ingericht. Wij kunnen alleen aangeven hoe BWB dit heeft ingericht. Bij BWB is de basis voor zowel de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) als de rechtmatigheidsverantwoording ingericht. We voeren de VIC uit, dit is in doorontwikkeling.
37	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van de volgende stukken: - Managementletter en boardletter 2021; - Een beschrijving van de inrichting van uw IT-landschap;	Deze worden niet ter beschikking gesteld of zijn niet beschikbaar.
38	Inhoud	Prijsstelling	Wij verzoeken u de beoordelingsprijs aan te passen waarbij de prijs maximaal 50% meeweegt.	Niet akkoord
39	Inhoud	Aanvullende informatie van de Aanbestedende dienst	Ter informatie zijn de jaarstukken en de controleverklaring 2021 bijgevoegd bij deze Nota van Inlichtingen.	De betreffende stukken vindt u terug bij de Nota van Inlichtingen

Bijlagen:

- * BWB - Jaarstukken 2021
- * BWB - Controleverklaring 2021
- * Bijlage 1 - Inschrijfbiljet
- * Bijlage 3 - Format CV's
- * Bijlage 4 - Modelverklaring referenties