

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier
Referentie: -

Toelichting:

Bijgaand ontvangt u de nota van inlichtingen. Alle daarin gestelde vragen zijn reeds door aanbesteder beantwoord en vrijgegeven.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 referentie eis

Vraag:

als referentie eis wordt gesteld:

Kennis van en ervaring met het uitvoeren van accountantsdiensten bij een gemeente, provincie of een waterschap, uitgevoerd in de periode van drie (3) jaar voorafgaande aan de uiterste datum van ontvangst van de Inschrijvingen met een waarde van een begrotingstotaal van minimaal €150.000.000 per jaar.

Ervaring met het uitvoeren van controles op subsidieverantwoordingen van provinciale, nationale of Europese subsidies en het opstellen van een controleverklaring daarbij. Deze referentieopdracht is uitgevoerd in de periode van drie (3) jaar voorafgaande aan de uiterste datum van ontvangst van de Inschrijvingen met een waarde van het subsidiebedrag van minimaal €500.000

Als kantoor controleren wij meerdere gemeenten. Een begrotingstotaal van € 150 miljoen halen deze gemeenten niet. Verder is ook de subsidie eis lastig te realiseren. Grotere gemeentelijke subsidies worden vaak via de SiSa bijlage verantwoord en niet via een losse controleverklaring.

Kunt u bovenstaande referentie eis aanpassen naar € 125 miljoen en het subsidie naar € 250.000?

Antwoord:

Aanbesteder is bereid in de geschiktheidseisen zoals gesteld in § 4.2 lid 3 sub a en sub b het bedrag van het begrotingstotaal van € 150 mln. te verlagen naar € 125 mln. en het totaal van het subsidiebedrag in sub c te verlagen van € 500.000 naar € 250.000.

Beantwoord op: 29-11-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 AWWODI-2018: Artikel 4 (Beoordeling en acceptatie)

Vraag:

Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat een door hem

geleverde dienst wordt gekeurd. Wij verzoeken u derhalve om dit artikel te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Daarmee kunnen wij instemmen.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Contract

Ref.nr.

3

Onderwerp:

AWVODI-2018: Artikel 5 (Vervanging personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten)

Vraag:

Deze vraag gaat met name om artikel 5.3. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u daarom dit artikel als volgt aan te passen:

Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Contractant dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van het bestuur (bijvoorbeeld de Klankbord Audit en Risico) af.

Antwoord:

Artikel 5.3 wordt als volgt aangepast: "Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst nodig of wenselijk is, geeft Opdrachtnemer hieraan gevolg, tenzij Opdrachtnemer van mening is dat de vervanging strijdig is met voor hem geldende onafhankelijkheidsregels. Daarbij wordt een tarief in rekening gebracht dat niet hoger is dan het tarief dat voor de persoon die wordt vervangen in de Overeenkomst is vastgelegd".

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Contract

Ref.nr.

4

Onderwerp:

AWVODI-2018: Artikel 19 (Aansprakelijkheid)

Vraag:

Artikel 19.3 bevat een aansprakelijkheidsbeperking van de Contractant die afwijkt van hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is. In onze branche is

het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA, 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>). Wij verzoeken u de aansprakelijkheid te beperken tot driemaal de waarde van de opdracht per jaar en niet per gebeurtenis.

Antwoord:

Artikel 19.3 (de eerste alinea) wordt als volgt aangepast: "De Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen, is tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid per jaar beperkt is tot een bedrag van driemaal de waarde van de opdracht per jaar".

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Contract

Ref.nr.

5

Onderwerp:

AWVODI-2018: Artikel 22 (Intellectuele eigendomsrechten)

Vraag:

Het intellectuele eigendom van het controledossier van Contractant inzake HHNK en de producten van de controle van de Contractant, kunnen niet worden overgedragen aan HHNK. Wij verzoeken u dit artikel daarop aan te passen.

Antwoord:

Artikel 22 lid 1 wordt vervangen door: "Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten, aan Opdrachtgever een niet-exclusief en opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de Overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de Overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard".

09-12-2021

Beantwoord op:**Label:** Contract**Ref.nr.**

6

Onderwerp:

Model dienstverleningsovereenkomst, artikel 2.1

Vraag:

De ingangsdatum van de overeenkomst is bepaald op 20 september 2022. Is het mogelijk dat deze datum op een eerdere datum wordt bepaald?

Bijvoorbeeld op 1 juni 2022. Wij vinden dit belangrijk omdat wij dan al op een vroeg moment met uw organisatie afspraken kunnen maken voor de controle van boekjaar 2022.

Antwoord:

Daarmee gaan wij akkoord.

Beantwoord op: 09-12-2021**Label:** Contract**Ref.nr.**

7

Onderwerp:

Model dienstverleningsovereenkomst, artikel 2.2

Vraag:

Opdrachtgever kan de Overeenkomst vier (4) maal eenzijdig verlengen, onder gelijkblijvende voorwaarden, met een periode van telkens één (1) jaar. Indien Opdrachtgever van dit recht gebruik wenst te maken, stelt hij Opdrachtnemer uiterlijk drie (3) maanden voor het verstrijken van de eerste verlengingsperiode schriftelijk op de hoogte van de gewenste verlenging. Indien de verlengingsoptie door Opdrachtgever niet wordt uitgeoefend eindigt de Overeenkomst van rechtswege na het verstrijken van de in de eerste zin van dit artikel bedoelde termijn / op dat moment geldende termijn.

Wanneer opdrachtgever per abuis tijdig de optie tot verlengen niet licht, maar wel die intentie had en heeft, kan een ongewenste situatie ontstaan dat opdrachtgever weer moet gaan aanbesteden. Wij geven u in overweging de tekst van dit artikel aan te passen.

Antwoord:

De tekst wordt niet aangepast.

Beantwoord op: 09-12-2021**Label:** Contract**Ref.nr.**

8

Onderwerp:

Model dienstverleningsovereenkomst, artikel 3

Vraag:

Wij verzoeken u artikel 3.4 tot en met 3.8 uit de overeenkomst te schrappen, omdat het keuren van de prestaties van de opdrachtnemer(accountant) niet passend zijn bij de onafhankelijke rol die de accountant heeft bij de uitvoering van de opdracht. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Niet akkoord, artikel 3 lid 3 borgt de onafhankelijkheid van de accountant.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Contract

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Model dienstverleningsovereenkomst, artikel 5

Vraag:

In artikel 5.3 is geregeld dat opdrachtnemer verplicht is om een offerte uit te brengen en bij acceptatie daarvan door Opdrachtgever de Additionele dienstverlening en/of Specifieke (controle-)opdrachten uit te voeren. Wij achten dit artikel niet passend, omdat wij de mogelijkheid willen hebben op een opdracht te kunnen weigeren.

Antwoord:

Niet akkoord.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Contract

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad

Vraag:

Er zijn 2 inschrijvingsleidraden bij de aanbestedingsdocumenten gevoegd:
- Inschrijvingsleidraad aanbesteding Accountantsdiensten.pdf
- Inschrijvingsleidraad aanbesteding Accountantsdiensten01.pdf

Kunt u bevestigen dat het 2e documenten (Inschrijvingsleidraad aanbesteding Accountantsdiensten01.pdf) het juiste document is en dat in dit document uitsluitend paragraaf 2.5.6 (op pagina 12 en 13) is toegevoegd t.o. v. het andere document.

Wij hebben onze vragen bepaald o.b.v. document "Inschrijvingsleidraad aanbesteding Accountantsdiensten01.pdf". Mocht dit niet het juiste document zijn, is het dan toegestaan alsnog eventuele vragen te stellen over

document “Inschrijvingsleidraad aanbesteding Accountantsdiensten.pdf”?

Antwoord:

Er waren per abuis twee versies van de Inschrijvingsleidraad gepubliceerd. Aanbesteder heeft beide versies ingetrokken en vervangen door de Inschrijvingsleidraad v2.0 die op 7 december op TenderNed is gepubliceerd.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.
11

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, paragraaf 1.6

Vraag:

Zie ook onze vraag bij de Model dienstverleningsovereenkomst. Is het mogelijk dat de ingangsdatum van de overeenkomst vervroegd wordt t.o.v. de genoemde datum van 21 september 2022?

NB: welke datum is nu juist? De in de overeenkomst genoemde datum van 20-9-2022 of de datum van 21-9-2022 zoals in de inschrijvingsleidraad is genoemd?

Antwoord:

Dat is mogelijk.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.
12

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 2.4 Verbijzonderde interne controle

Vraag:

Om ons een goed beeld te kunnen vormen van de kwaliteit van de verbijzonderde interne controle (VIC) zouden wij graag het meest actuele “Controleplan interne beheersing” ontvangen. Daarnaast ontvangen wij graag de rechtmatigheidsrapportage die bij de jaarrekening 2020 hoort.

Antwoord:

Het Controleplan interne beheersing 2021 wordt gepubliceerd (21.0808690 Controleplan Interne Beheersing 2021.PDF) alsmede de rechtmatigheidsrapportage 2020 (21.019856 Rapportage rechtmatigheid 2020DH.PDF).

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 2.5.2. Managementletter en accountantsverslag

Vraag:

Om ons een goed beeld te kunnen vormen van de kwaliteit van de interne beheersing zouden wij graag de managementletters 2020 en 2021 ontvangen, alsmede het verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2019 en 2020.

Mocht de managementletter 2021 nog niet beschikbaar zijn, dan graag de managementletter 2019.

Antwoord:

De managementletter 2021 is helaas nog niet definitief. Als deze gereed komt maken we deze beschikbaar. De managementletter van 2020 (HHNK - ML 2020 was getekend.pdf) wordt ter beschikking gesteld en de managementletter 2019 (20.0016747 Managementletter 2019 HHNK.PDF). Daarnaast wordt het verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2020 (21.0322515 AVC Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier 2020. PDF) en bij jaarrekening 2019 (HHNK - Accountantsverslag 2019 getekend. PDF) gepubliceerd.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 3.4.5. Inhoud van de inschrijving / Paragraaf 4.2 Geschiktheidseisen / Paragraaf 4.3 bewijsmiddelen - controleverklaring

Vraag:

U geeft aan dat als onderdeel van de geschiktheidseisen en bewijsmiddelen in de verificatie fase onder meer het volgende document moet worden aangeleverd: Controleverklaring.

Wij zijn niet controleplichtig en beschikken daarom niet over een controle-, beoordelings- of samenstelverklaring. Om de financieel economische draagkracht aan te kunnen tonen, kunnen wij u onze jaarrekening uiteraard overhandigen en aanvullend daarop ook een verklaring betalingsgedrag van de belastingdienst en inzage in onze meerjarige opdrachtenportefeuille geven? Kunt u er mee instemmen dat dit ook voldoet als bewijsmiddel m.b.t. de geschiktheidseis "financieel-economische draagkracht" zoals opgenomen in de inschrijvingsleidraad?

Antwoord:

Indien inschrijver niet controleplichtig is verklaart inschrijver door

ondertekening van de UEA dat in de meest recente jaarrekening geen negatief resultaat voorkomt in combinatie met een negatief eigen vermogen.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 3.4.5. Inhoud van de inschrijving / Paragraaf 4.2 Geschiktheidseisen / Paragraaf 4.3 bewijsmiddelen - ISO 9001: 2015 of gelijkwaardig certificaat

Vraag:

U geeft aan dat als onderdeel van de geschiktheidseisen en bewijsmiddelen in de verificatie fase onder meer het volgende document moet worden aangeleverd: ISO 9001: 2015 of gelijkwaardig certificaat

Wij beschikken niet over een extern kwaliteitscertificaat waaruit blijkt dat wij expliciet aan de norm NEN-ISO 9001:2015 voldoen. Wel kunnen wij een eigen verklaring opstellen waaruit dit blijkt en tevens is het zo dat wij in een gereguleerde omgeving werken met regelmatige audits van derden die over onderdelen van ons kwaliteitssysteem gaan. Ook beschikken wij over een kwaliteitshandboek wat wij aan u (of bijvoorbeeld de index daarvan) kunnen overleggen. Uit ons kwaliteitshandboek blijken de maatregelen die wij treffen om kwaliteit te waarborgen en te controleren. Kunt u ermee instemmen dat wij als bewijsmiddel een eigen verklaring overleggen waarin wij aangeven dat wij aan de gevraagde kwaliteitseisen op gebied van het kwaliteitsmanagementsysteem, de directieverantwoordelijkheid, het management van middelen, het realiseren van het product en meting, analyse en verbetering voldoen?

Antwoord:

Als u geen certificaat van een ISO 9001:2015 kwaliteitssysteem kunt overleggen moet u bewijs overleggen te beschikken over een systeem waaruit blijkt dat alle onderwerpen van de norm NEN-ISO 9001:2015 aan bod komen en dit bewijs moet door een onafhankelijke en deskundige derde met kennis van dit systeem overlegt worden, zie § 4.3 lid 5 sub c.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 3.4.5. Inhoud van de inschrijving / Paragraaf 4.2 Geschiktheidseisen / Paragraaf 4.3 bewijsmiddelen – kopie AFM-vergunning

Vraag:

U geeft aan dat als onderdeel van de geschiktheidseisen en bewijsmiddelen in de verificatie fase onder meer het volgende document moet worden aangeleverd: ISO 9001: kopie van de AFM-vergunning van Inschrijver, niet ouder dan zes maanden vanaf de sluitingsdatum van deze aanbesteding.

Deze vergunning wordt in beginsel één keer afgegeven en is derhalve ouder dan zes maanden vanaf sluitingsdatum van de aanbesteding. Wij verzoeken u deze passage aan te passen en te vragen om de afgegeven AFM-vergunning aan te leveren, al dan niet voorzien van een bewijs dat wij momenteel nog staan geregistreerd bij de AFM. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Daarmee wordt ingestemd.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Proces

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 6.3 SGC Controleplan:

Vraag:

U geeft aan dat de drie onderwerpen (controlefilosofie en -aanpak, samenwerking en natuurlijke adviesfunctie) afzonderlijke moeten worden uitgewerkt. U geeft vervolgens aan dat de uitwerking maximaal drie (3) A4 pagina's met lettertype Arial punt 10 mag bevatten.

Kunt u aangeven of de totale uitwerking (dus de drie genoemde onderwerpen samen) maximaal drie pagina's mag bevatten of dat de uitwerking van elk van de drie genoemde onderwerpen per onderwerp maximaal drie pagina's mag bevatten.

Antwoord:

De uitwerking van dit gunningscriterium mag in totaal niet meer dan drie (3) pagina's A4 beslaan, daaronder valt de uitwerking van de drie afzonderlijke onderdelen.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 6.4 SGC Communicatie resultaten

Vraag:

Klopt het dat wij bij de uitwerking van subgunningcriterium 2: communicatie en resultaten niet gehouden zijn aan een maximum aantal

pagina's?

Antwoord:

Dat is correct. Verlangd wordt een recent voorbeeld van de managementletter en het accountantsverslag zoals die ook bij OG gehanteerd gaan worden, aan de omvang van deze documenten worden geen eisen gesteld.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
19

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 6.5 SGC Kwaliteit en continuïteit

Vraag:

Bij de uitwerking van subgunningcriterium 3: kwaliteit en continuïteit gelden de volgende uitgangspunten:

Maximaal twee (2) A4 pagina's met lettertype Arial punt 10 voor de beschrijving en maximaal twee (2) A4 pagina's voor de Cv's van elk van de teamleden. Met betrekking tot dit laatste: kunt u bevestigen dat elk afzonderlijk CV van de teamleden maximaal 2 A4 mag zijn? Dus bijvoorbeeld bij 4 teamleden dat de CV's samen maximaal 8 A4 zijn?

Antwoord:

Dat wordt bevestigd.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
20

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad, Paragraaf 6.6. Presentatie

Vraag:

Wij veronderstellen dat wij nog geen presentatie hoeven aan te leveren, maar dat deze pas nodig is op het moment dat wij daadwerkelijk uitgenodigd worden om een presentatie te geven. Kunt u dat bevestigen?

Antwoord:

Dat wordt bevestigd.

Beantwoord op: 09-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

21

Onderwerp:

beoordelingscommissie

Vraag:

Kunt u iets meer toelichten over de samenstellen van de beoordelingscommissie die u voor ogen heeft? Bijvoorbeeld de functies van de individuele leden of in ieder geval het gremium (dagelijks-, algemeen bestuur, directie, concerncontrol, financiën etc.) waarvan de leden onderdeel uit maken.

Antwoord:

De beoordelingscommissie bestaat uit een achttal leden uit het CHI (algemeen bestuur), de directeur bedrijfsvoering, een tweetal adviseurs concerncontrol en een financieel beleidsadviseur.

Beantwoord op: 15-12-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

22

Onderwerp:

jaarrekening

Vraag:

Wij gaan er van uit dat HHNK de jaarrekening optimaal aanlevert. Mogen wij dat als uitgangspunt hanteren? Is het jaarrekeningtraject (totstandkoming en controle) de afgelopen jaren soepel verlopen qua proces? Graag ontvangen wij een gedetailleerde planning (bijvoorbeeld die van 2021)?

Antwoord:

De aanlevering van de jaarrekening gebeurt onder leiding van het clusterhoofd FCB (Financien, Control en Belastingen). De opbouw van de dossiers voor de jaarrekening en posten uit de jaarrekening vindt mede plaats aan de hand van de lijst op te leveren stukken van de externe accountant door een ervaren financieel beleidsadviseur. Over de oplevering en voortgang vindt periodiek overleg plaats tussen de organisatie en de externe accountant, hetgeen overwegend goed verloopt. De planning van de jaarrekening 2021 wordt alsnog op TenderNed gepubliceerd.

Beantwoord op: 15-12-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

23

Onderwerp:

auditcommissie

Vraag:

Klopt het dat HHNK geen auditcommissie kent en wij het

accountantsverslag bespreken met het voltallige algemeen bestuur? Zo ja, kunt u aangeven welke werkwijze het algemeen bestuur hierin heeft (verordening/ reglement, frequentie aanwezigheid accountant, onderwerpen en aandachtspunten) en wat u daarin verwacht of gewend bent van de accountant?

Antwoord:

Het accountantsverslag wordt besproken in de commissie Bestuur, Middelen en Waterketen en daarna eventueel met het voltallige algemeen bestuur als er nog onduidelijkheden zijn. HHNK kent geen auditcommissie. Wel een klankbordgroep audit en risico (waar een aantal CHI leden, portefeuillehouder financiën en vertegenwoordiging van concerncontrol en financiën inzitten). Het verdient wel aanbeveling om het accountantsverslag en bijv. ook het controleplan te bespreken of toe te lichten met deze klankbordgroep. U kunt daar ook uw zienswijze op geven in uw offerte en/of presentatie.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
24

Onderwerp:
specifieke opdrachten

Vraag:

Kunt u aangeven of en zo ja, hoeveel ongeveer, uw huidige accountant (al dan niet jaarlijks) specifieke opdrachten heeft uitgevoerd?

Antwoord:

Over de afgelopen contractperiode is 1 specifieke opdracht uitgevoerd. Daarnaast circa 3-4 jaarlijkse subsidiecontroles.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
25

Onderwerp:
rechtmatigheidsverantwoording

Vraag:

Kunt u aangeven of HHNK al gestart is in de voorbereiding t.a.v. de mogelijk in de toekomst af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het college D&H en welke ambities u hierin heeft.

Antwoord:

HHNK is gestart met de voorbereiding. Hiertoe is het controleplan interne beheersing 2021 opgesteld, wat de basis moet worden van het

verantwoorden over de rechtmatigheid in de jaarstukken t.z.t. De ambitie is te voldoen aan de wettelijke eisen die hiertoe worden gesteld. In 2022 wordt ook het bestuur en de klankbordgroep meegenomen in dit proces en wat dit voor hen en de organisatie betekent.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

26

Onderwerp:

geschiktheidseisen

Vraag:

In onze beleving is de controle van een waterschap duidelijk anders dan de controle van een gemeente of provincie. Kunt u toelichten waarom u in de geschiktheidseisen zich niet beperkt tot alleen waterschappen?

Antwoord:

Elke organisatie binnen het publieke domein heeft een eigen dynamiek met soms minder of meerdere vergelijkbare bestuurslagen, processen en verantwoordingen, waaronder de controle op rechtmatigheid. In dat licht bezien geven wij marktpartijen ruimte om op deze opdracht in te schrijven.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

27

Onderwerp:

controleverklaringen

Vraag:

Morgen wij de controleverklaringen van de afgelopen twee jaren (2019 en 2020) ontvangen?

Antwoord:

Deze zullen ter beschikking gesteld worden.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

28

Onderwerp:

max aantal pagina's

Vraag:

U heeft bevestigd dat onder Subgunningscriterium 1: Controleplan genoemde 3 A4 voor alle subonderdelen (Controlefilosofie en – aanpak;

Samenwerking; Natuurlijke adviesfunctie) samen geldt. Bent u genegen om dit uit te breiden naar 5 A4 zodat inschrijvers voldoende specifiek hun unieke aanpak kunnen opschrijven.

Antwoord:

Daartoe zijn we bereid.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
29

Onderwerp:

Inschrijfprijs

Vraag:

Uit uw inschrijvingsleidraad maken wij duidelijk op dat u op zoek bent naar een deskundige accountant die de kwaliteit levert die de organisatie van HHNK zelf ook nastreeft. Omdat kwaliteit ook tijd en daarmee geld kost willen wij u vragen te overwegen om niet alleen een prijsplafond in te stellen, maar ook een minimale inschrijfprijs. Wij geloven namelijk dat u anders met de huidige puntentelling alsnog in een niet-gewenste-situatie kunt komen dat een inschrijver met niet/ minder specifieke deskundigheid op de prijs van het eerste jaar de inschrijving gegund kan krijgen. Een minimale inschrijfprijs van € 60.000 zou in onze ogen kunnen bijdragen aan uw wenst om een deskundige accountant aan te trekken.

Antwoord:

Aanbesteder achter een ondergrens voor het beoordeling van de inschrijfprijs, gezien het gewicht wat aan de kwalitatieve gunningscriteria is toegekend, niet noodzakelijk.

Beantwoord op: 16-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
30

Onderwerp:

Artikel 24.2 AWWODI-2018

Vraag:

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

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

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
31

Onderwerp:

Artikel 13.2 AWWODI-2018

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat u kunt vorderen dat wij van onze werknemer voor aanvang van de werkzaamheden een Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) overleggen.

In het kader van de bescherming van de privacy van onze werknemers en uit hoofde van goed werkgeverschap, achten wij het bezwaarlijk onze werknemers te vragen een VOG te overleggen. Bovendien is het op grond van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) niet zomaar toegestaan een VOG op te vragen en te overleggen. Een VOG betreft namelijk bijzondere persoonsgegevens, waarvoor een speciale grond aanwezig moet zijn om dit rechtsgeldig te mogen verstrekken. Wij verzoeken u gelet op het voorgaande dit artikel buiten toepassing te verklaren.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Dit artikel wordt niet buiten toepassing verklaard. Het opvragen van een VOG is een methode om te controleren of een medewerker van ON die bij de uitvoering van de opdracht betrokken wordt, geen verdrag in het verleden heeft getoond dat voor de uitvoering van de opdracht mogelijk een bezwaar zou kunnen vormen. Aanbesteder is wel bereid dat - indien het overleggen van een VOG gewenst wordt, te bevestigen dat het laten inzien van een originele en geldige VOG afdoende is.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Artikel 5.3 AWVODI-2018

Vraag:

Op grond van dit artikel kunt u ons personeel laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten personeel te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan, welke het mogelijk moet maken zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Deze vraag is reeds beantwoord. Het antwoord wordt herhaald: Artikel 5.3 wordt als volgt aangepast: "Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst nodig of wenselijk is, geeft Opdrachtnemer hieraan gevolg, tenzij Opdrachtnemer van mening is dat de vervanging strijdig is met voor hem geldende onafhankelijkheidsregels. Daarbij wordt een tarief in rekening gebracht dat niet hoger is dan het tarief dat voor de persoon die wordt vervangen in de Overeenkomst is vastgelegd".

Beantwoord op: 15-12-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

33

Onderwerp:

Artikel 5.2 AWVODI-2018 en artikel 10.2.a en 10.2.b Model Dienstverleningsovereenkomst

Vraag:

Op grond van artikel 5.2 AWVODI-2018 hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Daarnaast bepaalt artikel 10.2.a Model Dienstverleningsovereenkomst dat wij per categorie één vervanger mogen opgeven. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en

deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom artikel 5.2 te vervangen door het volgende:

“5.2 Het staat Opdrachtnemer vrij personen die zijn belast met de uitvoering van de Diensten te vervangen.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Daarmee kunnen wij niet instemmen, OG verlangt op zijn minst zeggenschap in een voorgenomen vervanging in het team van ON.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Artikel 3.4-3.8 Model dienstverleningsovereenkomst en artikel 4 AWVODI-2018

Vraag:

Deze artikelen geven u de mogelijkheid de diensten te keuren, controleren of af te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met deze artikelen.

Wij stellen voor deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?

Indien u hiermee niet akkoord gaat, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons te verrichten werkzaamheden?

Antwoord:

Niet akkoord. Wij kunnen wel akkoord gaan met uw verzoek dat artikel 3 lid 4 t/m lid 8 niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door opdrachtnemer te verrichten werkzaamheden.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Ontbrekende bepaling

Vraag:

Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid om de volgende bepaling toe te voegen:

“X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”

Antwoord:

Daartoe zijn we bereid.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
36

Onderwerp:
Eisen 4, 5, 7 en 11 Programma van Eisen – Inschrijvingsleidraad, artikel 3.2 en 4 Model dienstverleningsovereenkomst en Artikel 19.2 AWWODI-2018

Vraag:

Uit deze eisen in combinatie met deze artikelen blijkt dat de termijn voor de

uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de eisen en de genoemde artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om dit als volgt aan te passen:

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

Antwoord:

Hiermee gaan wij akkoord met de volgende toevoeging: "mits uiterlijk zes (6) maanden voor het einde van de initiële of verlengde contractperiode door Opdrachtnemer schriftelijk aan Opdrachtgever bekend is gemaakt".

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
37

Onderwerp:
Artikel 2.2 Model dienstverleningsovereenkomst

Vraag:

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

Wij stellen voor om aan artikel 2.2 de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Hiermee gaan wij akkoord met de volgende toevoeging: "mits uiterlijk zes (6) maanden voor het einde van de initiële of verlengde contractperiode door Opdrachtnemer schriftelijk aan Opdrachtgever bekend is gemaakt".

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Artikel 1.2 Model dienstverleningsovereenkomst

Vraag:

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

Antwoord:

Dat wordt bevestigd.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

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

vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Inschrijvers hebben tijdens de inlichtingenronde doorlopend de mogelijkheid om vragen te stellen, de vragen worden zo snel als mogelijk is beantwoord en vrijgegeven. Er wordt echter maar één Nota van Inlichtingen gegenereerd, maar die zal dan niet meer zijn als een document waarin alle gestelde en reeds beantwoorde vragen zijn opgenomen.

Beantwoord op: 15-12-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Eisen 4, 5, 7 en 11 Programma van Eisen – Inschrijvingsleidraad, artikel 3.2 en 4 Model dienstverleningsovereenkomst en Artikel 19.2 AWVODI-2018

Vraag:

Uit deze eisen in combinatie met deze artikelen blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de eisen en de genoemde artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om dit als volgt aan te passen:

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

Antwoord:

Daarmee gaan wij akkoord.

Beantwoord op: 16-12-2021

Label: Juridisch