

Aanbesteding accountancy
Aanbestedende Dienst: Veiligheidsregio Limburg-Noord
Referentie: VRLN-2020-VRLN-HS-008

Omschrijving:
accountancydiensten

Toelichting:

Dit is de Nota van Inlichtingen (Nvl) zoals die is opgesteld naar aanleiding van de 1e vragenronde in het kader van de aanbesteding van de accountancydiensten. Inmiddels is voorzien in een 2e vragenronde. De vragen in de 2e vragenronde kunnen alleen betrekking hebben op de antwoorden zoals vrijgegeven in de onderhavige Nvl.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Lay out

1

Vraag

Gegeven de kaders voor de kwalitatieve vragen; tellen afbeeldingen ook mee in het maximale aantal pagina's voor het plan van aanpak? Mogen afbeeldingen eventueel verkleind worden opgenomen in de tekst en in ware omvang op te nemen als bijlage?

Antwoord

akkoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft management- en boardletter

2

Vraag

Op pagina 42 wordt er gesproken over een Managementletter en op pagina 43 een Boardletter? Wat wordt bedoeld? Een Managementletter of Boardletter, of beide?

Antwoord

Hiermee bedoelen we een management letter en accountantsverslag.

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Proces

Betreft 5.4.3 Totaalscore prijs

3

Vraag

Er wordt gesproken over een 'afzonderlijk bestandsmapje'? Wat wordt hiermee bedoeld?

Antwoord

Bij het uploaden (op TenderNed) van de offerte, dient het prijzenblad als separaat document (dus apart van de overige offertedocumenten) geüpload te worden.

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Proces

Betreft Planning

4

Vraag

De datum van ondertekening overeenkomst 1-10 ligt voor datum besluit AB (dec 20). Lijkt niet logisch. Kunt u dit toelichten?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-05-2020

De planning van deze aanbesteding impliceert dat kort na gunning een aanvang zal moeten worden gemaakt met de interim-controle. De gunning is gepland in augustus 2020. Het AB van de aanbestedende dienst vergadert slechts een beperkt aantal keren per jaar. In de 2e helft van 2020 is dat pas in december. Als met de ondertekening van de overeenkomst gewacht moet worden tot die AB-vergadering komt de interim-controle ernstig in het gedrang. In juli 2020 is een DB-vergadering gepland waarin de gunning aan de orde zal komen. De portefeuillehouder financiën van de aanbestedende dienst vervult daarmee de "linking pin" naar het AB van december.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Deelverklaringen

5

Vraag

Kan opdrachtgever aangeven hoeveel deelverklaringen gemiddeld jaarlijks gecontroleerd dient te worden?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-05-2020

twee deelverklaringen.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Social Return

6

Vraag

In hoeverre wordt er vanuit aanbestedende dienst actief beleid gevoerd op social return nu dit een gezamenlijke inspanning betreft en geen onderdeel wat gegadigde separaat kan uitvoeren zonder actieve participatie door opdrachtgever?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-05-2020

Aanbestedende dienst (AD) hecht grote waarde aan de invulling van social return, zowel intern als extern. Het invullen van social return bij haar externe relaties tracht AD middels een kwalitatief gunningscriterium als onderdeel van een aanbesteding te stimuleren. M.b.t. de verdere concretisering van deze invulling dient na opdrachtverstrekking binnen 5 werkdagen contact opgenomen te worden met de Regiofunctionaris Social Return Noord-Limburg. NB.: De in te zetten werkzaamheden resp. de mensen uit de in het aanbestedingsdocument genoemde doelgroepen starten pas na overleg en goedkeuring van deze Regiofunctionaris.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Social Return

7

Vraag

Inschrijver heeft er veel belang bij om de juiste medewerkers aan zich te binden. Onze medewerkers zijn ons visitekaartje. Het is dan ook cruciaal de juiste medewerkers aan te trekken. Het doel van de Regeling Social Return on Investment is het behalen van sociaal maatschappelijk rendement in het algemeen en niet persé het leveren van een bijdrage aan het bieden van werkgelegenheid aan de doelgroep. Om die reden gaan wij er dan ook vanuit dat wij door middel van reeds lopende maatschappelijke projecten aan de SROI verplichting kunnen voldoen. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord**Vrijgegeven:** 11-05-2020

Uitgangspunt van de aanbestedende dienst is om met de toepassing van Social Return mensen (werknemers) die in een achterstand situatie verkeren weer betaald aan de slag te laten komen.

Alleen in de situatie dat voor een gegunde partij het niet mogelijk is hieraan te voldoen kan in overleg en na toestemming van de regiofunctionaris Social Return/opdrachtgever hiervan worden afgeweken.

In deze uitzonderlijke gevallen kan dan gekozen worden voor het behalen van een sociaal maatschappelijk rendement, wat duidelijk niet de voorkeur heeft van de aanbestedende dienst.

Reeds lopende maatschappelijke projecten van de gegunde partij kunnen niet mee genomen worden omdat deze al gestart zijn voor de datum van gunning van het werk.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI, ontbrekende bepaling

8

Vraag

Opdrachtnemer is als accountantsorganisatie gebonden aan de Wet Toezicht Accountantsorganisatie (Wta). Bovendien zijn de beroepsbeoefenaren gehouden aan de gedrags- en beroepsregelgeving. Hiermee wordt in de overeenkomst en in de ARVODI geen rekening mee gehouden. Ter bevestiging dat schending van voornoemde regels niet de bedoeling is, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? Zo nee, waarom niet?

“De Overeenkomst zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van:

(a) de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en/of

(b) de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord met de redactie zoals in de vraag onder (b) verwoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI, ontbrekende bepaling

9

Vraag

Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie aan opdrachtnemer wordt verstrekt. De informatie die opdrachtgever aan ons verstrekt is het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Ons inziens mogen wij vertrouwen op de aan ons verstrekte informatie, ook indien deze informatie van derden afkomstig is. Wij wensen een artikel aan de overeenkomst 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

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 24

10

Vraag

Intellectueel eigendomsrecht: Indien het intellectuele eigendomsrecht (hierna 'IE-rechten') conform artikel 24.1 overgedragen zou worden, brengt dat mee dat opdrachtgever het recht heeft het door ons opgestelde rapport/afgegeven verklaring te bewerken, aan te passen en te gebruiken. De verklaring van de accountant is daarmee niets meer waard. Met het overdragen van het IE-recht, kunnen wij niet instemmen. Overdracht van IE-rechten kan ons inziens slechts aan de orde zijn indien wij IE-rechten specifiek voor opdrachtgever zouden ontwikkelen. Dit is niet aan de orde, onderhavige opdracht ziet niet op het ontwikkelen van IE-rechten. Mochten er tijdens de uitvoering van de werkzaamheden IE-rechten ontstaan zullen deze voornamelijk zien op de methodes die wij hanteren. Om onze dienstverlening zo kosten efficiënt mogelijk te maken voor onze klanten hebben wij methoden, technieken en best practices ontwikkeld die voortdurend doorontwikkeld worden bij de uitvoering van opdrachten. Deze methodes zijn geschikt en bestemd voor breder gebruik dan uitsluitend bij het uitvoeren van deze opdracht. Wij gebruiken deze methodes dan ook bij andere klanten bij het uitvoeren van soortgelijke opdrachten. Indien wij het IE-recht overdragen, kunnen wij deze methoden niet meer gebruiken bij andere klanten. Het is voor ons van belang dat de kennis die in het rapport is inbegrepen (hetgeen feitelijk het IE-recht betreft), aan ons toekomt. Deze kennis dienen wij voor onze bedrijfsvoering ongestoord bij ander klanten te kunnen inzetten.

Gebruiksrecht: Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht van bepaalde omvang volstaat om de resultaten te kunnen gebruiken. Het gebruiksrecht in het door ons gedane voorstel omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor deze resultaten bedoeld zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen het doel waarvoor deze zijn opgesteld (bijvoorbeeld openbaar maken van een accountantsverklaring) en aan de personen worden verstrekt voor wie deze bedoeld zijn (een management letter is bijvoorbeeld bedoeld voor het management), dan is hiervoor geen schriftelijke toestemming van opdrachtnemer vereist.

Vrijwaring: Op dit moment heeft u de mogelijkheid om ons rapport/verklaring te verspreiden zonder onze toestemming en/of betrokkenheid. Hierdoor hebben wij geen enkele zeggenschap over de verspreidingskring van het rapport/ de verklaring, terwijl u wel verwacht dat opdrachtnemer u vrijwaart voor aanspraken van derden wegens schending van de IE-rechten van die derden. Indien wij geen invloed noch zicht hebben op het gebruik van onze verklaring/ rapport door opdrachtgever, kunnen wij ook niet garanderen dat geen enkel gebruik zal leiden tot schending van de IE-rechten van derden. Indien u bereid bent om akkoord te gaan met het door ons gedane voorstel omtrent het gebruiksrecht zijn wij bereid u te vrijwaren conform ons voorstel.

Kunt u er mee instemmen dat artikel 24 van de algemene inkoopvoorwaarden wordt vervangen door het volgende:

24.1 Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen.

24.2 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 niet 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. Openbaarmaking van de

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord, met dien verstande dat een voorbehoud wordt gemaakt t.a.v. de tekst die aan het einde van de vraag c.q. aan het einde van de redactie van het nieuwe artikel 24 (lid 2) is weggevallen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 22.6

Vraag

11

Momenteel is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst en in de ARVODI voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden van zodanig gewicht denkbaar dat van ons niet langer kan worden gevergd dat de overeenkomst wordt voortgezet, hetzelfde geldt overigens voor opdrachtgever.

Een voorbeeld is een vertrouwensbreuk, de werkzaamheden die opdrachtnemer voor u verricht vergen het vertrouwen van opdrachtgever. Andere voorbeelden zijn een conflict tussen plichten bij een beroepsbeoefenaar of een instructie van opdrachtgever die in strijd is met de gedragsregels- en beroepsregels.

Indien zich een dergelijke gewichtige reden voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Een dergelijke bevoegdheid tot opzegging kan ons inziens niet in zijn geheel worden uitgesloten. In de relevante literatuur wordt ook wel gezegd dat het naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid in concrete gevallen onaanvaardbaar is om zich op de onopzegbaarheid van een overeenkomst te beroepen. Wij wensen derhalve de volgende opzegmogelijkheid op te nemen in de overeenkomst:

X.X. Opdrachtnemer is gerechtigd de overeenkomst (tussentijds) op te zeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn, indien hiervoor een gewichtige reden bestaat.'

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

AD kan instemmen met een wederkerige, tussentijdse opzegging, waarbij de opzegtermijn wordt bepaald op 12 maanden.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI-2018, artikel 21

12

Vraag

In artikel 21 missen wij een aantal bepalingen die gebruikelijk zijn in de branche waarin opdrachtnemer werkzaam is en die de verdeling van aansprakelijkheid nader invullen.

Kunt u instemmen met de volgende aanvullingen op art. 21? Zo niet, waarom niet?

21.7 Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade, die is veroorzaakt doordat de Opdrachtgever niet heeft voldaan aan haar informatieverplichting op grond van de overeenkomst en/of deze voorwaarden of doordat de door de Opdrachtgever verstrekte informatie niet voldoet aan hetgeen waarvoor hij krachtens de overeenkomst en/of deze voorwaarden instaat, tenzij deze schade mede is veroorzaakt door opzet of grove onzorgvuldigheid van Opdrachtnemer.

21.8 Opdrachtnemer is voorts niet aansprakelijk voor schade, die is veroorzaakt door handelen of nalaten van door de Opdrachtgever bij de uitvoering van de overeenkomst betrokken derden, tenzij die schade mede is veroorzaakt door opzet of grove onzorgvuldigheid van Opdrachtnemer.

21.9 Opdrachtnemer is evenmin aansprakelijk voor schade, die slechts voorkomen had kunnen worden door een handelen of nalaten dat strijdig of onverenigbaar zou zijn geweest met de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels, tenzij deze schade is veroorzaakt door opzet of grove onzorgvuldigheid van Opdrachtnemer.

21.10 Opdrachtnemer is steeds bevoegd de schade van de Opdrachtgever zoveel mogelijk te beperken of ongedaan te maken, waartoe de Opdrachtgever alle medewerking zal verlenen.

21.11 Opdrachtgever zal geen ander dan Opdrachtnemer aansprakelijk stellen voor schade, die verband houdt met of voortvloeit uit de door Opdrachtnemer uitgevoerde Opdracht, noch enige andere actie gericht op vergoeding van die schade tegen een ander dan Opdrachtnemer instellen.

21.12 Het bepaalde in de artikelen 21.1 tot en met 21.11 wordt mede bedongen ten behoeve van alle bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren en alle daarbij met toestemming van Opdrachtgever ingeschakelde derden, zodat zij allen rechtstreeks beroep op het bepaalde in genoemde artikelen kunnen doen.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI-2018, artikel 19.1

13

Vraag

Wanneer opdrachtnemer een kredietinstellingsgarantie moet overleggen brengt dit voor opdrachtnemer extra kosten met zich mee terwijl de toegevoegde waarde van die garantie in dit kader van beperkte waarde is voor de opdrachtgever. Wij stellen derhalve voor om artikel 19.1 te schrappen.

Antwoord
akkoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Juridisch
Betreft ARVODI 2018, artikel 18.3

14

Vraag

Volgens dit artikel komen de kosten van een accountantsonderzoek van de facturen voor rekening van de opdrachtgever, tenzij uit het onderzoek van de accountant blijkt, dat de factuur niet juist of volledig is, in welk geval de kosten voor rekening van opdrachtnemer komen.

Deze uitzondering begrijpen wij, maar is naar onze mening onredelijk, wanneer de onjuistheid of onvolledigheid van ondergeschikte omvang is op de totaal gefactureerde bedragen. De volgende zin kan aan artikel 18.3 worden toegevoegd: "De in de vorige zin genoemde uitzondering (kosten voor rekening van de Opdrachtnemer) geldt niet, wanneer de onjuistheden of onvolledigheden slechts beperkt zijn."

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

"slechts beperkt" is een discutabel criterium. AD staat niet afwijzend tegenover de gedachte achter de vraag. Wel dient dan concreet invulling gegeven te worden aan de omvang van de onjuist- of onvolledigheden.

Nr:

Categorie Juridisch
Betreft ARVODI 2018, artikel 14 en artikel 21.3 sub d

15

Vraag

In het licht van de AVG kwalificeren wij bij deze opdracht niet als verwerker maar als verwerkingsverantwoordelijke. Onlangs zijn er richtsnoeren opgesteld door onder andere de Nederlandse Orde van Belastingadviseurs (NOB) en de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Deze richtsnoeren zijn ook met de Autoriteit Persoonsgegevens (AP) besproken. De richtsnoeren zijn gebaseerd op een redelijke en praktijkgerichte uitleg van de wettekst van de AVG, zodat kan worden bepaald of een zakelijk dienstverlener bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke of verwerker. De richtsnoeren beogen daarover een leidraad te geven en zijn o.a. te vinden via deze link: <https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2019/oktober/nba-nirpa-nob-novak-en-rb-publiceren-richtsnoeren-avg/>

In hoofdstuk 5 van de richtsnoeren heeft de NBA, na overleg met de AP, verduidelijking gegeven over de vraag of een accountant bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden kwalificeert als verwerker of verwerkingsverantwoordelijke. Uit de tabel blijkt dat zowel opdrachtgever als de accountant (opdrachtnemer) als verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden. Op grond van de AVG, met inachtneming van de richtsnoeren, kwalificeren wij als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. Wij werken immers onafhankelijk volgens een algemene opdracht die niet primair gericht is op de verwerking van persoonsgegevens. Een verwerkersovereenkomst kan daarom niet aan de orde zijn omdat deze slechts gesloten wordt tussen een verwerkingsverantwoordelijke en een verwerker. Wij vragen u derhalve om artikel 14 en 21 lid 3 sub d buiten toepassing te verklaren.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord
akkoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Juridisch
Betreft ARVODI 2018, artikel 13

16

Vraag

Opdrachtnemer is, althans bepaalde van haar medewerkers zijn, gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de opdrachtnemer verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 13.1 als volgt aan te vullen:
“[...] wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking daarvan verplicht.”

In aanvulling hierop stellen wij voor om artikel 13.3 als volgt aan te vullen: “[...] tenzij Opdrachtnemer dit verplicht is op grond van enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 6

17

Vraag

Op grond van artikel 6.2 kan opdrachtgever personeel van de opdrachtnemer laten vervangen. Opdrachtnemer begrijpt dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om opdrachtnemer te verplichten om zijn personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. De vereiste kritische opstelling van de accountant en het controleteam zou namelijk expliciet of impliciet een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. Om die reden dient de mogelijkheid tot het doen van een dergelijk verzoek te worden uitgesloten, in ieder geval voor zover opdrachtnemer verplicht is gevolg te geven aan het verzoek. Opdrachtnemer is bereid om in overleg te treden met betrekking tot vervanging van personeel maar dit kan nimmer als verplichting worden opgelegd door opdrachtgever. Wij stellen voor om artikel 6.2 als volgt aan te passen:
‘[...] nodig of wenselijk is, dan treden Partijen hierover in overleg waarbij het uitgesloten is dat de Opdrachtgever de Opdrachtnemer kan verplichten haar personeel te vervangen.’

In aansluiting hierop stellen wij daarnaast voor om artikel 6.1 als volgt aan te vullen:
“[...] tijdelijk of definitief vervangen tenzij dit noodzakelijk is op grond van de wet- en regelgeving daaronder begrepen de gedrags- en beroepsregels.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Met beide aanpassingsvoorstellen kan worden ingestemd

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 4

18

Vraag

Deze artikelen geven de opdrachtgever de mogelijkheid om de dienst te beoordelen en eventueel niet te accepteren. Om de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op onafhankelijkheid, correct na te leven en voor de juiste totstandkoming en uitvoering van de overeenkomst, achten wij het van groot belang dat opdrachtgever de opdrachtnemer niet kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Bij de uitvoering van de opdracht dienen wij op grond van wet- en regelgeving een onafhankelijk oordeel te vellen. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde producten, waaronder in ieder geval begrepen de controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing over gaan, dan is dit in strijd met genoemde onafhankelijkheid. Om deze reden kunnen wij ons niet conformeren aan artikel 4.2 en 4.5. Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de werkzaamheden die opdrachtnemer voor u verricht?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-05-2020

De leden 2 en 5 van artikel 4 worden buiten toepassing verklaard. Zie ook antwoord op vraag 47.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 5.2.1 conceptovereenkomst

19

Vraag

De aansprakelijkheid van opdrachtnemer wordt beperkt aan de hand van staffels. Welke staffel van toepassing is, hangt af van de 'waarde van de opdracht'. Wij gaan er vanuit dat met de waarde van de opdracht telkens de waarde van de opdracht per jaar bedoeld wordt. Kunt u dit bevestigen?

Afhankelijk van de waarde van de opdracht per boekjaar wordt dan bepaald in welke staffel opdrachtnemer terecht komt. U gaat er op basis van eigen calculaties er vanuit dat de waarde van deze opdracht onder de € 50.000,- (excl. btw) per jaar zal blijven. Mocht de opdracht echter (net) boven de € 50.000,- (excl. btw) per jaar uitkomen, dan heeft dit grote gevolgen voor de aansprakelijkheid. Blijft de opdrachtwaarde onder de € 50.000,- per jaar, dan geldt een aansprakelijkheidsbeperking van ongeveer driemaal de opdrachtwaarde. Komt de opdrachtwaarde net boven de € 50.000,- per jaar, dan geldt een aansprakelijkheidsbeperking van ruwweg zesmaal de opdrachtwaarde. De toepassing van de staffel sluit in het laatste geval ook niet aan op de toelichting op de ARVODI waarin men een aansprakelijkheidsbeperking van ruwweg driemaal de opdrachtwaarde heeft willen creëren. Om te voorkomen dat de waarde van de opdracht niet in verhouding staat met de aansprakelijkheidsbeperking willen wij graag de staffels buiten toepassing verklaren en een aansprakelijkheidsbeperking hanteren die in onze branche gebruikelijk is, namelijk, kort gezegd, 3 maal de opdrachtwaarde per jaar. Wij stellen voor artikel 5.2.1 te vervangen door het volgende:

'5.2.1 Tenzij anders overeengekomen, is de Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden directe schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan de Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die werkzaamheden zijn verricht. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-05-2020

Met de waarde van de opdracht wordt de waarde van de opdracht per jaar bedoeld. Ingestemd kan worden met de voorgestelde redactie van artikel 5.2.1, met dien verstande dat , daar waar in het nieuwe artikel 5.2.1. gesproken wordt over honorarium, uitgegaan wordt van de zgn. all-in aanneemsom per jaar zoals die door inschrijver dient te worden geoffreerd op het prijzenblad.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** Planning

20

Vraag

Uit het beschrijvend document blijkt dat opdrachtnemer slechts éénmaal de mogelijkheid heeft 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 om een extra vragenronde in te lasten waarbij opdrachtnemer de mogelijkheid krijgt om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-05-2020

Na publicatie van de Nota van Inlichtingen (NvI) zal - gedurende één werkweek - nog een vragenronde in de planning opgenomen worden, waarbij de aanbestedende dienst er naar streeft om de vragen die eventueel in die tweede vragenronde worden gesteld, binnen uiterlijk 5 werkdagen te beantwoorden.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Beschrijvend document art. 5.3.2 Visie op de natuurlijke adviesfunctie

21

Vraag

Maximaal 3 pagina's A4

Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor het werkwijzedocument exclusief een voorblad, de bij te voegen CV's en eventuele andere bij onze vormgeving behorende pagina's is. Kunt u onze aanname bevestigen?

Kunt u ermee akkoord gaan dat afbeeldingen, tabellen en grafieken niet meetellen voor het maximum aantal pagina's van de beantwoording van de gunningscriteria?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Beschrijvend document art. 5.3.1 Controlefilosofie en -aanpak

22

Vraag

Maximaal 5 pagina's A4

Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor het werkwijzedocument exclusief een voorblad, de bij te voegen CV's en eventuele andere bij onze vormgeving behorende pagina's is. Kunt u onze aanname bevestigen?

Kunt u ermee akkoord gaan dat afbeeldingen, tabellen en grafieken niet meetellen voor het maximum aantal pagina's van de beantwoording van de gunningscriteria?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

akkoord

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Beschrijvend document art.3.3 Aansprakelijkheidsverzekering

23

Vraag

Bewijs van verzekering

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief desgevraagd een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. In het bewijs van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering staat tevens het navolgende opgenomen:

"In view of the size and activities of XXX in the Netherlands, the limit of liability that is provided under this insurance is significantly higher than the minimum limit of liability of insurance required by NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants - The Netherlands Institute of Chartered Accountants)."

Hieruit blijkt dat onze dekking aanmerkelijk hoger is dan de minimale dekking zoals vereist door het NIVRA in artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assuranceopdrachten" en tevens hoger is dan de dekking die u van ons verlangt.

Kunnen wij desgevraagd volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Als het door vragensteller bedoelde "bewijs van verzekering" een door de verzekeringsmaatschappij gecertificeerd bewijs is en als daaruit blijkt dat inschrijver af- c.q. voldoende verzekerd is, is een dergelijk bewijs akkoord.

Nr:

Categorie Inhoud

- 24 **Betreft** Beschrijvend document art. 2.7 prijs
Vraag
Artikel 2.7 regelt de voorwaarden voor de prijsstelling. Om onduidelijkheden in de toekomst te voorkomen stellen wij voor de volgende aanvulling op artikel 2.7 op te nemen:

De totaalprijs is gebaseerd op het huidige takenpakket en het huidige normenkader van de Veiligheidsregio. Eventuele toekomstige wijzigingen in het takenpakket en wijzigingen van het normenkader hebben mogelijk effect op de reikwijdte van de accountantsdiensten. De daarmee samenhangende wijziging van de totaalprijs van de accountantsdiensten wordt voorafgaand aan de uitvoering van de werkzaamheden schriftelijk met de organisatie overeengekomen.
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
akkoord
- Nr:**
- 25 **Categorie** Contract
Betreft Conceptovereenkomst, aanvullende bepaling
Vraag
In de ARVODI 2018 ontbreekt een bepaling die voor ons van belang is. Deze ziet op de beroeps- en gedragsregels. Wij voeren de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen krachtens de wet van ons wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen dienen te respecteren. Hiertoe stellen wij voor om de volgende bepaling op te nemen:

'Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren'.

Kunt u hiermee akkoord gaan?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
AD denkt hier akkoord mee te kunnen zijn, maar wenst dan wel eerst kennis te kunnen nemen van de beroepsregels waar in deze vraag naar verwezen wordt.
- Nr:**
- 26 **Categorie** Contract
Betreft Conceptovereenkomst, artikel 5.2
Vraag
Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 5.2. Gaat u hiermee akkoord?
Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen Opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van Opdrachtnemer of door Opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
akkoord
- Nr:**
- 27 **Categorie** Contract
Betreft Conceptovereenkomst, artikel 5.2
Vraag
Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 5.2. Gaat u hiermee akkoord?

Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij Opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer.

Antwoord
akkoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Contract

Betreft Conceptovereenkomst, artikel 5.2.1

28

Vraag

Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken. De gehanteerde staffel bevat een hogere aansprakelijkheid dan die wij gewoon zijn overeen te komen met onze Opdrachtgevers. Gelet op voorgaande verzoeken wij u de tekst van artikel 5.2.1 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door fouten van Opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan Opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de schadeveroorzakende gebeurtenis aan Opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van Opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

zie antwoord op vraag 19

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 27, lid 3, 4 en 5

29

Vraag

Uiteraard leven wij geldende wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en eventuele van toepassing zijnde cao's na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met uw verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Uiteraard zijn wij bereid om met u in overleg te treden indien u aanleiding ziet om meer informatie van ons te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaarden. Eventuele verschaffing van aanvullende informatie zal geschieden voor zover het ons is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.

We verzoeken u dan ook om de tekst van Artikel 27 lid 3, 4 en 5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst:

'Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken, zoals benoemd in lid 1 en 2 van dit artikel. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.'

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 24

30

Vraag

Dit artikel is vanwege (indien van toepassing: de specifieke aard van de accountantscontrole en) de beroepsregelgeving voor accountants niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst:

1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.

2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.

3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 21.5

31

Vraag

Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen willen wij u verzoeken om de zinsnede 'op welke wijze dan ook' te vervangen door 'welke redelijkerwijs is toe te rekenen aan Opdrachtnemer'.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 19

32

Vraag

Wij geven geen bankgarantie af. Wij stellen voor deze bepaling niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 14

33

Vraag

De inhoud van deze bepaling laat in het midden of Opdrachtnemer wordt aangemerkt als verwerker of verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het is echter afhankelijk van het soort diensten dat wij verlenen of wij kwalificeren als een 'verwerker' of een 'verwerkingsverantwoordelijke'. Met betrekking tot de algemene controle- en professionele advieswerkzaamheden, zijn wij verwerkingsverantwoordelijke omdat (i) wij onze eigen onafhankelijke professionele oordeel uitoefenen, (ii) beschikken over een hoge mate van deskundigheid en autonomie bij de uitvoering van onze werkzaamheden en (iii) gegevens gebruiken in overeenstemming met onze wettelijke, regelgevende en professionele verplichtingen, in plaats van op uw instructies. Opmerking verdient dat wij op grond van beroepsregels onafhankelijk en objectief dienen te zijn. Voor zover wij zouden worden aangemerkt als verwerker en namens u persoonsgegevens verwerken (hetgeen uitdrukkelijk niet het geval is), zou dit betekenen dat wij niet voldoende onafhankelijk en objectief zijn.

Uiteraard zijn er ook diensten waarbij wij fungeren als verwerker. In die gevallen zullen wij met u een verwerkersovereenkomst nader overeenkomen.

Gelet op het feit dat wij, in de regel kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG, willen wij u verzoeken om de tekst van artikel 14 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

“Met inachtneming van de toepasselijke wetgeving, is het Opdrachtnemer toegestaan om cliëntinformatie te verstrekken aan en te delen met andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en externe dienstverleners van Opdrachtnemer, andere firma's, of personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) (Dienstverleners), die deze cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met:

- 1) de verlening van de Diensten;
- 2) het voldoen aan toezichtsvereisten en wettelijke verplichtingen waar wij aan onderworpen zijn;
- 3) het voorkomen van belangenverstrengeling;
- 4) risicobeheer en kwaliteitsbeoordelingen;
- 5) onze interne financieel-administratieve doeleinden, IT-doeleinden en overige ondersteunende diensten van administratieve aard;

(1 tot en met 5 gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden).

Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van cliëntinformatie. Opdrachtnemer houdt een werkdoos aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.

Voor de Verwerkingsdoeleinden als hierboven bedoeld, mogen Opdrachtnemer en andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en Dienstverleners cliëntinformatie die met individuele personen in verband kan worden gebracht (Persoonsgegevens) Verwerken in de verschillende landen waarin zij actief zijn (Opdrachtnemer zal desgevraagd hier een lijst van verstrekken aan Opdrachtgever). De doorgifte van Persoonsgegevens binnen het netwerk van Opdrachtnemer is onderworpen aan Binding Corporate Rules policies. Opdrachtnemer zal de Persoonsgegevens in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van Persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving, met inbegrip van (maar niet beperkt tot) de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (gezamenlijk de Verordening), Verwerken. Opdrachtnemer zal van iedere dienstverlener die namens Opdrachtnemer Persoonsgegevens Verwerkt, verlangen dat hij aan deze vereisten voldoet. Voor Die

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Zie antwoord op vraag 15. NB.: het lijkt alsof er aan het einde van de vraag een stuk tekst is weggevallen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 13

34

Vraag

Het is voor ons van belang dat we 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 derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard, 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 handhaving van onze geheimhoudingsplicht. 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 de toevoeging van onderstaand tekstvoorstel aan artikel 13.

‘Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie (‘Cliëntinformatie’) openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstremgeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie.’

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 13.1

35

Vraag

De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetsbepaling of (beroeps)regel ons dit verplicht of indien openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging van onze eigen belangen. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 13 lid 1 de volgende tekst toe te voegen:

‘of indien Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps) regel dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.’

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 8.1

36

Vraag

In het belang van de opdrachtnemer kan het wenselijk zijn om aan ons gelieerde entiteiten, zowel in Nederland als in het buitenland, bij de opdracht te betrekken. Niettemin zullen wij alleen jegens u verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de diensten en de overige verplichtingen uit de Overeenkomst. Kunt u bevestigen dat met ‘derden’ zoals opgenomen in artikel 8 lid 1 niet de aan ons geleerde entiteiten worden bedoeld en dat wij voor de inschakeling van gelieerde entiteiten niet uw voorafgaande toestemming behoeven?

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Als met "gelieerde entiteiten" onderaannemingsschap ontstaat, zoals beschreven in de paragrafen 2.8, 2.9 en 2.10 van het beschrijvend document, is het bepaalde van de hier aangehaalde paragrafen van toepassing en zal toestemming/beoordeling van die onderaannemer van/door de aanbestedende dienst aan de orde zijn.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft beschrijvend document

37

Vraag

- Kan de beschrijving van de administratieve en interne controle overlegd worden.
- Op welke wijze is het bedrijfsbureau ingericht?
- Kan de management letter en de accountantsverslag 2018/2019 overlegd worden?
- Is er een intern controleplan opgesteld? Kan dit overlegd worden inclusief de bevindingen hieruit?
- Op welke wijze worden de risico's/verplichtingen gemonitord t.a.v. de te ontvangen subsidies (o.a. de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR))
- Kunnen jullie actuele financiële managementinformatie overleggen?
- Overzicht van de IT-omgeving inclusief vermelding van de financiële systemen
- Waarop is de interne calculatie gebaseerd?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Tot en met het boekjaar 2019 zijn het aantal steekproeven in de interne controles afgestemd met de accountant.

In 2019 is een intern controleplan voor 2020-2021 opgesteld. Dit plan is echter nog in concept. In 2019/2020 is de VIC ingericht en worden de procesbeschrijvingen en interne werkprogramma's geactualiseerd.

De interne controle is belegd bij de adviseur AO/IC onder leiding van de concerncontroller. Vanaf 2020 worden de interne controlewerkzaamheden uitgevoerd door de adviseur AO/IC en een medewerker van de financiële administratie. Beide medewerkers hebben geen RA titel. Gevraagde documenten zijn bijgevoegd.

"

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 27.3 en 27.4

38

Vraag

Kunt u aangeven wat de relevantie van dit artikel in relatie tot gevraagde diensten is? Wij zien onze arbeidsvoorwaarden als een intern bedrijfsvoeringsvraagstuk waarop opdrachtgevers geen directe invloed hebben. Bovendien is het wettelijk niet toegestaan inzage te geven in individuele afspraken die zijn gemaakt met werknemers, voor zover dat al de bedoeling is. Kunt u toelichten op welke arbeidsvoorwaardelijke afspraken u doelt? Is het verstrekken van een brief van de fiscus, waaruit blijkt dat wij aan onze verplichtingen voor de afdracht van sociale lasten voldoen, voldoende voor u? Of is de bepaling zo bedoeld, dat ook andere gegevens opgevraagd kunnen worden? Wet- en regelgeving zou aan een dergelijke verzoek van Opdrachtgever in de weg kunnen staan. Wij verzoeken u dan ook dit artikel niet van toepassing te verklaren.

Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Zie antwoord op vraag 29.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 24.1 t/m 24.6 en 24.9

39

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 de hiernaast genoemde artikelen 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

Vrijgegeven: 08-05-2020

Zie de antwoorden op de vragen 10 en 31.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 21.3

40

Vraag

Artikel 21.3 roept verschillende vragen op.

Zo is een staffel opgenomen waarmee de aansprakelijkheid wordt beperkt. Pas nadat de hoogte van de "waarde van de opdracht" is vast komen te staan, kan worden beoordeeld of deze bepaling acceptabel is of niet, omdat de bedragen sterk uiteenlopen.

Bovendien is niet duidelijk hoe de waarde van de Overeenkomst/opdracht wordt vastgesteld: Is dit per jaar gerekend, of over de gehele duur van de Overeenkomst? Ten einde de bepaling te verduidelijken, de 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, stellen wij een nieuwe bepaling voor in plaats van het huidige artikel 21.3:

"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. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de 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."

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Zie antwoord op vraag 19.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 17.2

41

Vraag

Onder verwijzing naar onze toelichting ten aanzien van artikel 4, verzoeken wij u de zinsnede "indien van toepassing op grond van artikel 4, onder overlegging van een afschrift van de kennisgeving van acceptatie" te verwijderen. Is dat akkoord? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 15.3

42

Vraag

Kunt u toelichten wat een dergelijk veiligheidsonderzoek precies inhoudt in relatie tot de opdracht?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

De bij de ARVODI behorende toelichting (mei 2018) geeft bij dit artikel het volgende aan: "Voor Opdrachtgever is de beveiliging van haar personeel, panden en informatie erg belangrijk. Opdrachtnemer moet zich daarom houden aan de huisregels en gedragscodes van Opdrachtgever. Opdrachtgever moet Opdrachtnemer tijdig over het bestaan van dergelijke regels informeren. Opdrachtnemer op zijn beurt dient vervolgens zijn Personeel daarvan op de hoogte te stellen. Van Opdrachtgever mag bovendien worden verwacht dat hij het Personeel van Opdrachtnemer in voorkomende gevallen ook op de werkvloer nog eens herinnert aan het bestaan van dergelijke huisregels en dat hij dat Personeel zo nodig ook zelf tot de orde roept. Indien gewenst kan Opdrachtgever aan Opdrachtnemer een "verklaring omtrent het gedrag" (in de wandeling ook wel een "verklaring van goed gedrag" genoemd) betreffende de door Opdrachtnemer in te zetten personen vragen. Dat kan bijvoorbeeld nodig zijn als Opdrachtgever twijfels heeft ten aanzien van een bepaald persoon, of indien het om een opdracht gaat waarbij het Personeel van Opdrachtnemer kennis krijgt (of kan krijgen) van informatie van vertrouwelijke aard. Opdrachtgever mag in dergelijke gevallen ook van Opdrachtnemer verlangen dat het in te zetten Personeel vooraf aan een veiligheidsonderzoek door de Algemene Inlichtingen en Veiligheidsdienst (AIVD) wordt onderworpen."

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 13.4

43

Vraag

Wij zijn wettelijk verplicht gegevens en bescheiden te bewaren met betrekking tot de uitgevoerde werkzaamheden/onze dienstverlening. Derhalve zullen wij over een kopie van alle gegevens en bescheiden dienen te blijven beschikken. Wij gaan er vanuit dat u hiermee kunt instemmen. Is dat juist?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Aanbestedende Dienst kan hiermee instemmen.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 13.1 t/m 13.3

44

Vraag

Wij verzoeken u de bepalingen 13.1 tot en met 13.3 wederkerig te maken. Ook Opdrachtnemer heeft belang bij geheimhouding van de verstrekte (vertrouwelijke) informatie. Kunt u de bepalingen in die lijn aanpassen? Uiteraard kunnen de resultaten van de Diensten gebruikt worden op de wijze zoals afgesproken is in de Overeenkomst zelf. Daarnaast voorziet het huidige artikel niet in alle voor Opdrachtnemer noodzakelijke en te doen gebruikelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Wij zouden graag zien dat het laatste deel van dit artikel als volgt wordt gewijzigd:
"(...), behalve voor zover een uitspraak van de rechter, toepassing van een wetsebepaling of andere (beroeps)regel Contractant tot openbaarmaking verplicht of openbaring noodzakelijk is voor Contractant voor de verdediging van zijn eigen belangen in of buiten rechte."

Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Contract

- 45 **Betreft** Bijlage V B. ARVODI artikel 8.1
Vraag
 Voor de uitvoering van de opdracht kan het nodig zijn specialisten in te schakelen voor de uitvoering van de opdracht zoals specialisten op het gebied van de Wet Normering Topinkomens of IT-specialisten.
 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 **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 Onder verwijzing naar ons antwoord op vraag 36 (c.q. met dat voorbehoud) kan AD de gevraagde toestemming geven.
- Nr:**
- 46 **Categorie** Contract
Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 6.1 en 6.2
Vraag
 Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van de artikelen 6.1 en 6.2 staan hieraan in de weg.
 Wij stellen voor die artikelen buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 Akkoord.
- Nr:**
- 47 **Categorie** Contract
Betreft Bijlage V B. ARVODI artikel 4
Vraag
 De bepaling waaruit volgt dat Opdrachtgever gerechtigd is de prestaties te beoordelen en zal laten weten of zij de Diensten accepteert (of niet) en het feit dat die beoordeling gekoppeld wordt aan de beslissing om wel of niet voor de Diensten te betalen, heeft tot gevolg dat Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de Diensten van Opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door Opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functie vervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Opdrachtgever.
 Wij stellen daarom voor om de artikelen 4.1 tot en met 4.5 te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 akkoord, zie ook antwoord op vraag 18
- Nr:**
- 48 **Categorie** Inhoud
Betreft Bijlage IV Programma van eisen, onderdeel 5.3
Vraag
 In het onderhavige artikel is aangegeven dat de opdrachtgevers voor diverse overheden en instanties jaarlijks specifieke projecten en/of activiteiten uitvoeren die, op grond van subsidie- of contractvoorwaarden, regelmatig een afzonderlijke controleverklaring vereisen bij de financiële verantwoording. Zowel het aantal als de omvang van deze projecten en/of activiteiten varieert jaarlijks. Ook kunnen de subsidievoorwaarden verschillen.
 Om inzicht te krijgen in de aard en omvang van deze specifieke controleopdrachten vragen wij u aan te geven:
 - Hoeveel specifieke controleopdrachten van financiële verantwoordingen in 2017, 2018 en 2019 zijn uitgevoerd?
 - Voor welke overheden en instanties deze financiële verantwoordingen worden opgesteld en welke subsidieregelingen/voorwaarden hier op van toepassing zijn?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020

In 2017, 2018 en 2019 is een financiële verantwoording opgesteld voor de provincie Zuid-Holland.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Bijlage IV Programma van eisen, onderdeel 5.1

49

Vraag

In bijlage IV Programma van eisen geeft u aan dat het toetsen van het In Control Statement onderdeel uitmaakt van de controle van de jaarrekening.

Kunt u een nadere toelichting geven op dit onderwerp.

Graag ontvangen wij het in control statement van de afgelopen jaren.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Het In Control Statement wordt in 2020 voor het eerst een onderdeel van de jaarrekening. VRLN heeft in het verleden geen ICS opgesteld. Vanaf 2021 is de VRLN verplicht om een ICS af te geven en wij laten ons inspireren door het model van de VNG.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Beschrijvend document, paragraaf 1.4

50

Vraag

Voor onze beslissing om in te schrijven op deze opdracht is onder meer relevant of de hiervoor in te zetten urencapaciteit in een evenwichtige verhouding tot het honorarium staat. Om dit te kunnen beoordelen vragen wij u inzicht te geven in het accountantshonorarium gesplitst naar:

-Het accountantsbudget is voor de controle van het boekjaar 2019 (interim-controle en eindejaarscontrole)

-De controle van specifieke projectverantwoordingen

-Meerwerk inclusief de oorzaak hiervan

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

AD is niet bereid deze informatie te verstrekken. Het gevraagde inzicht betreft in feite inzicht in de inschrijfsom van de huidige accountant zoals die ten tijde van de laatste aanbesteding is geoffreerd. Wat AD betreft is dit bedrijfsvertrouwelijke informatie die niet met de buitenwereld wordt gedeeld.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Beschrijvend document, paragraaf 1.2

51

Vraag

Graag ontvangen wij de managementletter 2019 alsmede het accountantsverslag 2018

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

De gevraagde documenten zijn inmiddels aan de aanbestedingsdocumenten toegevoegd (geüpload op TenderNed).

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft Beschrijvend document, paragraaf 1.2

52

Vraag

Worden door uw organisatie interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. Zo ja, zouden wij het interne controleplan van u mogen ontvangen.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-05-2020

Ja. In 2019 is een intern controleplan voor 2020-2021 opgesteld. Dit plan is echter nog in concept. In 2019/2020 is de VIC ingericht en worden de procesbeschrijvingen en interne werkprogramma's geactualiseerd. De medewerkers belast met de interne controlewerkzaamheden zijn geen RA.

Nr:

- 53 **Categorie** Uitvoering
Betreft Beschrijvend document, paragraaf 1.2
Vraag
 Graag zouden wij inzicht ontvangen in de planning- en controlcyclus van uw organisatie. Wat is de gewenste periode voor het uitvoeren van de tussentijdse controle (interimcontrole) en de jaarrekeningcontrole. Wanneer is de concept jaarrekening gereed voor controle.
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 Gewenste periode voor het uitvoeren van de interim-controle is oktober. De controle van de jaarrekeningcontrole valt in de 2e of 3e week van februari. De concept jaarrekening is gereed op de dag dat de controle van start gaat. In de 2e of 3e week van maart dienen de cijfers definitief te zijn voor het MT en de bestuurscommissie. De voorlopige jaarrekening dient voor 15 april verstuurd te worden aan de raden van deelnemende gemeenten.
- Nr:**
- 54 **Categorie** Inhoud
Betreft management letter en accountantsverslag
Vraag
 Graag ontvangen wij de meest recente management letter en accountantsverslag.
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 De gevraagde documenten zijn inmiddels aan de aanbestedingsdocumenten toegevoegd (zijn geüpload op TenderNed),
- Nr:**
- 55 **Categorie** Inhoud
Betreft Beleidsplan VRLN 2020-2023
Vraag
 Graag ontvangen wij het beleidsplan VRLN 2020-2023.
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 Dit beleidsplan zal zo spoedig mogelijk aan de aanbestedingsdocumenten worden toegevoegd (worden geüpload op TenderNed).
- Nr:**
- 56 **Categorie** Inhoud
Betreft Begroting 2020
Vraag
 Graag ontvangen wij de actuele begroting 2020 na wijzigingen om inzicht te verkrijgen in de financiële wijzigingen als gevolg van Corona, voor zover reeds bekend. Inclusief eventuele doorwerking in de meerjarenbegroting.
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 Dit is nog niet bekend/gereed.
- Nr:**
- 57 **Categorie** Inhoud
Betreft ICT-ontwikkelingen
Vraag
 Er wordt gesproken over ICT ontwikkelingen en nieuwe beveiligde werkplekken in 2020. Is er sprake van een voorgenomen wijzigingen met een significante impact op de ICT infrastructuur, de wijze waarop deze wordt beheerd, dan wel in kritische applicaties?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-05-2020
 Ja. AD gaat het grootste deel van de ICT toepassingen naar de cloud brengen, mede om de informatieveiligheid te waarborgen. Daarbij gaan wij gebruik maken van de faciliteiten van de leveranciers van softwaretoepassingen. De kwetsbaarheid neemt hierdoor af in plaats van toe.