

Ref. nr	Fase	Status	Individueel Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord	Ontvangen op
1	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	Concept overeenkomst	<p>In artikel 12 wordt gesproken over boetes. Dit soort bepalingen mogen wij niet accepteren op grond van verzekeringsvoorwaarden. Bent u bereid dit artikel te laten vallen.</p> <p>Opdrachtgever gaat niet akkoord met het buiten toepassing verklaren van artikel 12 van de concept overeenkomst.</p> <p>Wij willen opmerken dat een boetebepaling in principe los staat van een schadevergoeding op grond van aansprakelijkheid wegens een toerekenbare tekortkomingen en bedoeld is als prikkel tot nakoming en als sanctie op overtreding van de verplichtingen uit de overeenkomst. Opdrachtgever ziet niet in dat het stellen van een boete op overtreding van deze bepalingen onredelijk zou zijn, mede gezien het feit dat het in het vermogen van Opdrachtnemer ligt om overtreding van deze verplichtingen te voorkomen. Uiteraard zal Opdrachtgever handelen als een redelijk handelend Opdrachtgever en Opdrachtnemer waarschuwen in voorkomende gevallen.</p>	10-10-2022
2	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	Concept overeenkomst	<p>In de concept overeenkomst is volgens ons sprake van een verkeerde verwijzing naar artikelen in de inkoopvoorwaarden?</p> <p>In de concept overeenkomst wordt verwezen naar ARVODI-2018. Dit is niet correct. De AWWODI-2018 is in deze van toepassing. De conceptovereenkomst wordt gewijzigd op de volgende punten (door hier een verwijzing op te nemen naar AWWODI-2018):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Artikel 1h - Artikel 6 - Artikel 12.1 - Verwijzing naar Bijlage 4 	10-10-2022
3	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	GBLT	<p>informatie voorziet en wat de strekking is van de controleverklaring. Is in de jaarlijkse verantwoording van GBLT o.a. opgenomen informatie over nog op te leggen aanslagen en voorziening debiteuren?</p> <p>In de jaarlijkse verantwoording van GBLT is informatie opgenomen over nog op te leggen aanslagen en voorziening debiteuren.</p>	10-10-2022
4	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	Cybersecurity	<p>In hoeverre staat cybersecurity op uw agenda?</p> <p>Cybersecurity is een actueel thema wat aandacht heeft van het management.</p>	10-10-2022
5	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	Subsidieverantwoordingen	<p>Kunt u een indicatie geven voor het aantal jaarlijkse subsidieverantwoordingen waarop accountantscontrole plaatsvindt bij uw Waterschap?</p> <p>In afgelopen jaren zijn er jaarlijks tussen de 5 en 8 subsidieverantwoordingen waarop accountantscontrole plaatsvindt.</p>	10-10-2022
6	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	Fraude	<p>Is uw organisatie het laatste jaar geconfronteerd met interne- of externe fraude? Heeft uw waterschap een interne frauderisico analyse</p> <p>Waterschap Vallei en Veluwe is het laatste jaar niet geconfronteerd met interne- of externe fraude. Waterschap Vallei en Veluwe beschikt over een interne frauderisico analyse.</p>	10-10-2022
7	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	Algemeen	<p>Wat zijn uw top 3 uitdagingen in relatie tot de financiële bedrijfsvoering voor de komende jaren?</p> <p>Arbeidsmarkt, economische ontwikkelingen en de schuldpositie.</p>	10-10-2022
8	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	Interne controle	<p>Wat zijn uw ambities op het gebied van de primaire en verbijzonderde interne controle in relatie tot een "in control statement"? In hoeverre is uw waterschap al bezig met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording?</p> <p>Waterschap Vallei en Veluwe heeft een audit functie waar onder andere de VIC (verbijzonderde interne controle) onderdeel van uit maakt. Waterschap Vallei en Veluwe beschikt daarnaast over een goedkeurende controleverklaring, zowel op getrouwheid als rechtmatigheid. In de 2e helft van 2023 zal gestart worden met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. We verwachten dat de impact hiervan gering zal zijn. Waterschap Vallei en Veluwe is aangesloten bij het landelijke platform vanuit de Unie van Waterschappen waar actualiteiten en praktische informatie gedeeld wordt. Vooralnog kiest het waterschap voor invoering van de rechtmatigheidsverantwoording waarbij start van de invoering zal plaatsvinden in het 4e kwartaal van</p>	10-10-2022

9	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	IT-systemen	Is recent een IT-audit uitgevoerd en wat zijn hiervan de uitkomsten?	Recentelijk is een integrale BIO/AVG audit uitgevoerd. Hierbij is geconstateerd dat we in lijn met sector gemiddelden scores en is aangegeven op welke vlakken er ruimte is voor doorontwikkeling.	10-10-2022
10	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	IT-systemen	Kunt u ons een korte beschrijving toezenden met de belangrijkste in gebruik zijnde systemen?	Als financieel systeem wordt Coda Financials gebruikt. Als personeels- en salaris systeem wordt ADP Workforce gebruikt. Daarnaast is TIM in gebruik voor de urenregistratie en Fortes als projectmanagement systeem.	10-10-2022
11	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Inhoud	Algemeen	Kunnen wij een exemplaar van de managementletter en accountantsverslag 2021 ontvangen? Kunnen wij de jaarstukken 2021 van u ontvangen?	De gevraagde stukken zijn bijgevoegd. De management letter is auteursrechtelijk beschermd, dus die zal niet verstrekt worden. De hoofdboodschap van de management letter is dat de interne beheersing van Waterschap Vallei en Veluwe toereikend is alsmede dat bevindingen uit het jaar ervoor voortvarend opgepakt worden.	10-10-2022
12	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 22	Het bepaalde in artikel 22 is niet in overeenstemming met de beroeps- en gedragsregels voor accountants. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de opdrachtgever, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt: "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De opdrachtgever kan het resultaat voor eigen gebruik, voor	Akkoord met aanpassing van AWVODI-2018 op dit punt.	10-10-2022
13	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 19.!	Wij kunnen geen aansprakelijkheid jegens derden accepteren. Wilt u dit artikel niet van toepassing verklaren?	Oprichtgever vervangt artikel 19.5 van de algemene inkoopvoorwaarden door de volgende tekst: "Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor eventuele aanspraken van derden ter zake van schade geleden door deze derden, tenzij Opdrachtgever aanspraak bij Opdrachtnemer kan maken conform de wet (Boek 6 Burgerlijk Wetboek) en de jurisprudentie".	10-10-2022
14	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 17	Wilt u deze artikel inzake arbeidsvoorwaarden svp niet van toepassing verklaren.	Opdrachtgever gaat akkoord met het buiten toepassing verklaren van artikel 17 van de algemene inkoopvoorwaarden.	10-10-2022
15	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 14.	Gesteld wordt dat sprake kan zijn van meerwerk tot een maximum van 10%. Ons is niet duidelijk waar dit percentage op is gebaseerd. Indien door bijvoorbeeld wettelijke voorschriften de met de controleopdracht samenhangende werkzaamheden aantoonbaar worden verzaamd dan geldt o.i. als meerwerk de daarmee samenhangende kosten en kan niet bij voorbaat een bovengrens worden aangebracht van 10%. Bent u bereid artikel 14.4 hierop aan te passen?	In de aanbestedingswet is opgenomen dat een opdracht die na Europese aanbesteding tot stand is gekomen niet wezenlijk mag worden gewijzigd. Naast andere criteria wordt vanuit de Aanbestedingswet een stijging van meer dan 10% als wezenlijk aangemerkt. Indien er sprake is van extra werkzaamheden als gevolg van aanpassing in wetgeving dan zal hier in onderling overleg een oplossing voor worden gezocht. Zoals opgenomen in het beschrijvend document en in AWVODI-2018 Artikel 14.3 kan van meerwerk (meer kosten factureren dan vooraf via de inschrijving overeengekomen) enkel sprake zijn na schriftelijke toestemming van Opdrachtgever.	10-10-2022
16	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 13	In dit artikel wordt gerefereerd aan de huisregels, kunt u een exemplaar van de huisregels toesturen?	Er zijn geen specifieke huisregels van toepassing op deze opdracht.	10-10-2022
17	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 11	Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving. Immers de accountant zou dan zijn beroepsregels schenden. Bent u bereid te verklaren dat u dit artikel interpreteert met inachtneming van de gedrags- en beroepsregels voor accountants?	Opdrachtgever is akkoord te verklaren dat artikel 11 van AWVODI-2018 geïnterpreteerd moet worden met inachtneming van de gedrags- en beroepsregels voor accountants.	10-10-2022

18	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 5	<p>In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen:</p> <p>"Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform de vereiste in de Offerteaanvraag)."</p>	<p>Oprachtgever gaat akkoord met het vervangen van AWVODI-2018 artikel 5 met de door u voorgestelde tekst.</p>	10-10-2022
19	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Artikel 4	<p>Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als waterschap Vallei en Veluwe prestaties kan keuren, kunt u invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij verzoeken u te verklaren dat dit gaat om een keuring op de gemaakte afspraken en niet op de inhoud en de uitkomst van de prestatie?</p>	<p>Oprachtgever begrijpt en verlangt ook dat Contractant het werk op een professionele, objectieve en volledig onafhankelijke wijze uitvoert. Daarbij zal Oprachtgever monitoren of gemaakte afspraken nagekomen worden alsmede of de kwaliteit van de dienstverlening voldoet. Dit staat los van de inhoudelijke uitkomst (zoals de strekking van de Opdrachtgever wil graag middels een overeenkomst afspraken maken over verantwoordelijkheden inzake de AVG (en uitwisseling van persoonsgegevens). Hiervoor hebben wij bijvoegde data-uitwisselingsovereenkomst opgesteld, waarin beide partijen worden aangemerkt als verwerkingsverantwoordelijke. De overeenkomst is bijgevoegd in Bijlage 10. In het beschrijvend document Bijlage 5 (Programma van Eisen) past Oprachtgever regel 19 aan tot: "De accountant voldoet aan de eisen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en sluit met betrekking tot de verwerking van de persoonsgegevens van het waterschap een overeenkomst (zie bijlage 10)."</p>	10-10-2022
20	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	Verwerkersovereenkomst	<p>U wilt met ons een eigen verwerkersovereenkomst afsluiten?</p> <p>In de Algemene Verordening Gegevensbescherming is sprake van een onderscheid tussen 'verwerkingsverantwoordelijke' en 'verwerker'. In de door u bijgevoegde verwerkersovereenkomst wordt de accountant benoemd als 'verwerker'.</p> <p>De accountant verricht voor u een controleopdracht. Op de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is hierover het volgende opgenomen (zie ook https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkerovereenkomst/):</p> <p>"Accountant in beginsel 'verantwoordelijke' bij assurance Als accountant bent u in beginsel verwerkingsverantwoordelijke als u persoonsgegevens verwerkt in het kader van een opdracht waarop de Standaarden 100 3850 van toepassing zijn. Daarbij is het niet van belang om welke standaard het gaat. Alleen als u geen beslissingen neemt over het gebruik van de gegevens, de verstrekking daarvan aan derden, de duur van de opslag etc. én dat de gedrags- en beroepsregels dit ook niet van u vragen, dan bent u een verwerker."</p> <p>Conform het standpunt van de NBA is de accountant voor de diensten die hij voor u verricht 'verwerkingsverantwoordelijke'. De van u ontvangen verwerkersovereenkomst bevat zoals wij het nu interpreteren derhalve niet de juiste rol, waardoor deze overeenkomst helaas niet gebruikt kan worden.</p> <p>In beginsel is, gezien het feit dat wij 'verwerkingsverantwoordelijke' zijn, geen verwerkersovereenkomst noodzakelijk. Echter, conform artikel 26 AVG dienen wel afspraken te worden gemaakt over onder andere de uitoefening van de rechten van de betrokkenen. Wij zijn graag bereid hierover met u nadere afspraken te maken.</p> <p>Wij hopen u met bovenstaande voldoende te hebben geïnformeerd over onze rol als 'verwerkingsverantwoordelijke'.</p> <p>Mocht u toch een aparte verwerkersovereenkomst willen sluiten, waarin wij dan beiden als verwerkingsverantwoordelijke dienen te zijn benoemd, gaan wij graag met u over de inhoud van deze overeenkomst in overleg.</p>	<p>Oprachtgever wil graag middels een overeenkomst afspraken maken over verantwoordelijkheden inzake de AVG (en uitwisseling van persoonsgegevens). Hiervoor hebben wij bijvoegde data-uitwisselingsovereenkomst opgesteld, waarin beide partijen worden aangemerkt als verwerkingsverantwoordelijke. De overeenkomst is bijgevoegd in Bijlage 10. In het beschrijvend document Bijlage 5 (Programma van Eisen) past Oprachtgever regel 19 aan tot: "De accountant voldoet aan de eisen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en sluit met betrekking tot de verwerking van de persoonsgegevens van het waterschap een overeenkomst (zie bijlage 10)."</p>	10-10-2022
21	Inschrijffase	Beantwoord	Nee	Juridisch	AWVODI-2018 Algemeen	<p>De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan de Beroeps- en gedragsregels voor accountants, neergelegd in een aantal verordeningen. Deze verordeningen werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. De onafhankelijkheid van de accountant vormt een belangrijk onderdeel van deze overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>Oprachtgever stemt hiermee in.</p>	10-10-2022