

Aanbesteding: Accountantsdiensten Diamant-groep
Aanbestedende Dienst: Diamant-groep
Referentie: DG22-214

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Ontbrekende bepaling

Vraag:

In de aanbestedingsdocumenten is niets geregeld over intellectuele eigendomsrechten welke ontstaan bij de uitvoering van de overeenkomst.

Wij dienen de IE-rechten welke ontstaan vanwege de uitvoering van de opdracht te hebben, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij wensen daarom – ter voorkoming van enige onduidelijkheid – vast te leggen dat de intellectuele eigendomsrechten bij opdrachtnemer rusten en verzoeken u derhalve het volgende artikel op te nemen in de overeenkomst:

“X.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. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan Opdrachtgever.
X.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 werkzaamheden, aan Opdrachtgever een gebruiksrecht. 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.
X.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst, neemt Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van

Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Gaat u akkoord met de toevoeging van bovenstaand artikel aan de overeenkomst?

Antwoord:

Niet akkoord met voorstel, wel de volgende bepaling: “X.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 opdrachtgever en/of derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan Opdrachtgever. X.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 werkzaamheden, aan Opdrachtgever een gebruiksrecht. 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. X.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst, neemt Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is in geval van inbreuk op intellectuele eigendomsrechten niet van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
2

Onderwerp:
Ontbrekende bepaling

Vraag:

Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor partijen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen:

“X.X Ieder der partijen is bevoegd de Overeenkomst met onmiddellijke ingang door opzegging te beëindigen, indien redelijkerwijs te verwachten is dat de Opdracht, zonder dat er sprake is van een toerekenbare tekortkoming door een van de partijen, niet (meer) kan of zal worden uitgevoerd zoals door partijen is overeengekomen. Opdrachtnemer is bovendien bevoegd de Overeenkomst door opzegging te beëindigen, indien van haar in redelijkheid niet (meer) verlangd kan worden dat zij de Opdracht uitvoert zoals door partijen is overeengekomen.”

Antwoord:

Niet akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
3

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 wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid 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:

Akkoord, dit ontslaat u echter niet van uw controle plicht van de aangeleverde informatie

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Artikel 26.5 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van de laatste volzin van deze bepaling dienen Partijen elkaar vooraf op de hoogte stellen van een openbaarmaking van vertrouwelijke informatie. Onder omstandigheden kan het Partijen niet zijn toegestaan om daarvan een mededeling te doen. Kunt u de laatste volzin aanpassen overeenkomstig ons voorstel:

“26.5 (..) In dergelijke gevallen zal de Partij die de vertrouwelijke informatie aan derden bekend wil maken, de andere Partij hieromtrent vooraf op de hoogte stellen voor zover dat is toegestaan en, waar mogelijk, de inhoud van de openbaarmaking met de andere Partij afstemmen.”

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Artikel 26.5 Conceptovereenkomst

Vraag:

Dit artikel houdt de geheimhoudingsplicht in en de uitzondering daarop voor zover enig wettelijk voorschrift daartoe noopt. Kunt u bevestigen dat in de zin van dit artikel onder wet- of regelgeving eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Artikel 19 Conceptovereenkomst

Vraag:

Dit artikel verplicht ons als opdrachtnemer om klachten op te pakken en af te handelen. Gelet op de aard van deze opdracht – het als onafhankelijk accountant uitvoeren van een jaarrekeningcontrole – is het niet passend dat wij dergelijke taken van u op ons nemen. Wij stellen daarom voor dit artikel buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Niet akkoord, dit betreft klachten inzake de door Opdrachtnemer uitgevoerde

werkzaamheden en de klachtenregeling van Opdrachtnemer

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
7

Onderwerp:
Artikel 17.2 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel mag alleen het controleteam toegang hebben tot het portal waar u informatie op upload. Voor de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kan het onder omstandigheden nodig zijn dat ook andere medewerkers toegang nodig hebben tot onze online portal. Wij verzoeken u daarom dit artikel aan te passen naar:

“17.2 Opdrachtnemer beschikt over een (online) portal waar Opdrachtgever bestanden op een veilige manier ter beschikking kan stellen. De portal is afgeschermd en alleen toegankelijk voor de personen voor zover die toegang vereist is voor de uitvoering van de overeenkomst. Dossiers worden niet langer bewaard dan wettelijk vereist is.”

Antwoord:
Akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
8

Onderwerp:
Artikel 15.3 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel kunnen wij onze teamleden enkel vervangen ingeval van ziekte of regulier personeelsverloop. 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. 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 dit artikel te vervangen door het volgende:

“Het staat Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Niet akkoord, de controle manager moet dezelfde persoon zijn, daar zoekt Opdrachtgever juist de continuïteit. En verder moet minstens voor 50% van het team bestaan uit de mensen van het jaar daarvoor.

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 7.5, 12.2 en 12.3 Conceptovereenkomst

Vraag:

In dit artikel staan fatale termijnen voor de oplevering van verschillende documenten genoemd. 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 te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter 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 te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen:

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

Antwoord:

Niet akkoord met de benaming streeftermijnen. In de periode benoemd aan de vastgestelde data dient voldoende menskracht beschikbaar te zijn om de werkzaamheden uit te voeren. Mochten er omstandigheden van toepassing zijn wenst Opdrachtgever deze tijdig te vernemen. Indien de omstandigheden niet toerekenbaar zijn aan de Opdrachtnemer dan regelt artikel 27.2 dat er ook geen aansprakelijkheid is voor deze tekortkoming.

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Artikel 5.7 Conceptovereenkomst

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat u ook om aanvullende diensten kunt verzoeken. Wij gaan ervan uit, zeker gezien het verschil van aard van de diensten, dat partijen bij uitvraag van dergelijke aanvullende diensten door u opnieuw met elkaar in overleg treden omtrent de voorwaarden en prijzen waaronder deze aanvullende diensten worden uitgevoerd. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

§ 2.8 Bestek en artikel 4.1 Conceptovereenkomst

Vraag:

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

Wij stellen voor aan artikel 2.8 Bestek en artikel 4.1 Conceptovereenkomst de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Niet Akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

§ 2.5 bestek

Vraag:

Op grond van dit artikel dient de Opdracht “probleemloos” uitgevoerd te worden. Wat verstaat u in dit geval onder een probleem? En waar leidt een voorkomend probleem toe?

Antwoord:

Met probleemloos wordt verstaan 'zonder moeilijkheden of tegenslag'. Een voorkomend probleem kan divers zijn zoals bijvoorbeeld in de relatie met Opdrachtgever, de kwaliteit van de uitgevoerde werkzaamheden etc.

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Algemene (Inkoop)voorwaarden

Vraag:

wij hebben tussen de aanbestedingsdocumenten geen Algemene (Inkoop) voorwaarden aangetroffen. Wij gaan er dan ook vanuit dat deze niet van toepassing zijn. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Deze zijn inderdaad niet van toepassing

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
14

Onderwerp:
rapportages

Vraag:

Kunnen we de meest recente Managementletter en Accountantsverslag ontvangen?

Antwoord:

Dit zal met de bestaande Accountant worden afgestemd in hoeverre dit mogelijk en toegestaan is. Bij akkoord dit zal vervolgens in de 2e NVI worden beantwoord en zo nodig als document worden toegevoegd.

Beantwoord op: 20-10-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
15

Onderwerp:
interne controle

Vraag:

Kunt u aangeven hoe u uw interne controle vormgeeft en een en ander onderbouwen middels IC-plannen en voorbeeld memo's?

Antwoord:

zie de desbetreffende bijlagen, deze documenten zijn echter nog in concept

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
16

Onderwerp:
IT omgeving

Vraag:
Kunt u inzicht geven in uw IT-omgeving en (relevante) applicaties?

Antwoord:
De relevante applicaties zijn TimeTell, Navision, Quadira en Continia, AFAS

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
17

Onderwerp:
rechtmatigheidsverantwoording

Vraag:
Kunt u aangeven hoe u de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft vorm gegeven/voorbereid?

Antwoord:
zie bijlagen, deze documenten zijn echter nog in concept

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
18

Onderwerp:
In te dienen bijlagen § 5.1.3

Vraag:
Begrijpen wij goed dat wanneer Inschrijver een beroep doet op de (geconsolideerde) gegevens van diens holding- of concernmaatschappij zowel bijlage 4 als bijlage 5 ingediend moet worden bij inschrijving?

Antwoord:
Correct

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Proces

Ref.nr.
19

Onderwerp:
garantstelling § 5.1.3

Vraag:

Is het toegestaan om, in plaats van bijlage Bijlage 5 verklaring hoofdelijke aansprakelijkheid c.q. garantstelling, een 403 verklaring te overleggen?

Antwoord:
Akkoord

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Proces

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Tijdstip

Vraag:

In het document 'bestek accountantsdiensten' staat vermeld dat vragen en de deadline voor inschrijving telkens om 9:00u is. Zie bijvoorbeeld § 4.4. De klok in TenderNed geeft echter 23.59u aan. Kunt u aangeven welk tijdstip leidend is?

Antwoord:
Deze is inmiddels in TenderNed aangepast naar 09.00 uur

Beantwoord op: 20-10-2022
Label: Proces