

Aanbesteding: Accountantsdiensten 2023-2026

Aanbestedende Dienst: Gemeente Land van Cuijk

Referentie: -

Toelichting:

Ref.nr.

1

Onderwerp:

Programma van Eisen

Vraag:

Hoe is uw proces ingericht om de jaarrekening en een volledig controledossier per begin april gereed te hebben?

Antwoord:

Er is nog geen vastgesteld proces. Dit proces is nog in ontwikkeling.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Programma van Eisen

Vraag:

Wat zijn op het gebied van de gemeentelijke bedrijfsvoering de belangrijkste 3 ontwikkelingen/uitdagingen?

Antwoord:

1. Harmonisatie van processen en verordeningen
2. Systemen optimaal te gebruiken
3. Één cultuur en project- en opgabegericht werken eigen maken

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Programma van Eisen

Vraag:

In welke mate zijn de materiële financiële processen geharmoniseerd per 2023?

Antwoord:

De materiële financiële processen zijn geharmoniseerd per 2023.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
4 **Onderwerp:**
Programma van Eisen

Vraag:
Kunt u aangeven op welke wijze u in de bedrijfsvoering en de uitvoering van de interne controle gebruik maakt van data-analyses?

Antwoord:
In beperkte mate worden data-analyses uitgevoerd. Zo wordt binnen het Sociaal Domein in Suite queries gedraaid voor analyses (data-gericht werken). Bij interne controle wordt op basis van bevindingen additionele data analyses uitgevoerd.

Beantwoord op: 08-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
5 **Onderwerp:**
Programma van Eisen

Vraag:
Is de volwassenheid van de IT General Controls op dit moment van voldoende niveau om hier in de controle gebruik van te maken? In hoeverre hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?

Antwoord:
Als nieuwe fusie gemeente zijn er nieuwe applicaties geïmplementeerd, deze moeten nog groeien in volwassenheid. Momenteel is er van de huidige accountant nog geen terugkoppeling over hun eerste interim audit.

Beantwoord op: 12-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
6 **Onderwerp:**
Programma van Eisen

Vraag:
Kunt u een overzicht van het applicatielandschap van gemeente Land van Cuijk toesturen

Antwoord:
Zie hiervoor de bijlage Applicatielandschap Land van Cuijk.

Beantwoord op: 08-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Programma van Eisen

Vraag:

Kunt u de meest recente managementletter/boardletter toesturen?

Antwoord:

De eerste managementletter van de gemeente Land van Cuijk wordt medio januari 2023 verwacht.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Programma van Eisen

Vraag:

Kunt u het intern controleplan en plan van aanpak rechtmatigheidsverantwoording toesturen

Antwoord:

Het controleplan 2022 is beperkt tot een steekproef-plan, zie bijlage 08_Controlplan 2022. De rechtmatigheidsverantwoording per 2023 dienen wij nog met de accountant af te stemmen.

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

9

Onderwerp:

2.2. Artikel 11.1 algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

2.2. Artikel 11.1 algemene Inkoopvoorwaarden

De in artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk

vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?

“Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”

Antwoord:

De algemene inkoopvoorwaarden waar u naar verwijst zijn door de Raad van de gemeente Land van Cuijk vastgesteld en kunnen wij niet zomaar aanpassen. Een en ander is echter wel bespreekbaar na gunning van de opdracht om als addendum aan te bieden aan de Raad. Wij zullen daar echter zorgvuldig mee omgaan en niet zonder meer aanpassingen meenemen. Wij zijn van mening dat het gestelde in het artikel gehandhaafd kan blijven maar dat er wel aan de eisen gesteld in het BW moet worden voldaan.

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

10

Onderwerp:

2.1. Artikel 7 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

De Algemene Inkoopvoorwaarden bevatten een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners.

Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken.

Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren.

Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?

“Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

1.3 Ontbrekende contractbepalingen

Vraag:

Wij stellen voor om onderstaande bepalingen aanvullend in de te sluiten overeenkomst op te nemen. Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Vrijwaring

“Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.”

Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden

“Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter

beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.”

Beroepsregels

“De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord:

Onderdeel A nemen wij niet in zijn geheel over, als de vordering voortvloeit uit nalatig handelen of welk vormfout dan ook zal de opdrachtnemer daar aansprakelijk voor zijn. Een en ander moet wel worden gezien proportionaliteit van de opdracht.

Ten aanzien van B, kunnen wij stellen dat wij ook dit niet geheel over zullen nemen. Wij gaan er van uit dat opdrachtnemer weet dat wij werken met software van Centric en de daarbij behorende normale pakketten van microsoft. De gevraagde gegevens zullen dan ook worden aangeleverd conform deze tools

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

1.2. Artikel 9.1 Concept-raamovereenkomst

Vraag:

Verzuim. De in artikel 9.1 van de Concept-raamovereenkomst geregelde uitsluiting van het mechanisme van de ingebrekestelling past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst ter vervanging van het huidige artikel 9.1. Kunt u hiermee instemmen?

“De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer

verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”

Antwoord:

nee

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Bijlage 1.1 Concept-raamovereenkomst

Vraag:

1.1. Artikel 5.2 Concept-raamovereenkomst

Geen indexering. Kunt u instemmen met een indexering volgens een nader af te stemmen PI?

Antwoord:

De prijsvoorwaarden zijn opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde Programma van Eisen en kunnen wij niet aanpassen.

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Planning

Vraag:

Uit de planning blijkt dat u voornemens bent om de Nota van Inlichtingen op 12 december as. te publiceren en dat op 3 januari 2023 de inschrijving moet worden ingeleverd. Praktisch heeft e.e.a. tot gevolg dat inschrijvers gedurende de drukke decembermaand aan de slag moeten met het uitwerken van hun offerte. Gezien de kerstperiode en de vele werkzaamheden die de aanbesteding met zich meebrengt, is de beschikbare tijd om de aanbesteding zorgvuldig uit te werken te krap. U loopt daardoor het risico minder, en kwalitatief minder goede, inschrijvingen te ontvangen.

In de Gids Proportionaliteit artikel wordt nader toegelicht hoe in het kader van proportionaliteit moet worden omgegaan met vakantieperiodes. De Gids wijst op de gevolgen van het doorlopen van een aanbestedingsprocedure gedurende vakanties; het gebrek aan beschikbare tendercapaciteit aan inschrijverszijde zal de kwaliteit van offertes niet ten goede komen. De Gids acht het daarom wenselijk en proportioneel om in het geval er een procedure

gedurende een vakantieperiode de termijnen zodanig op te rekken dat er toch sprake is van optimale marktwerking.

In Nederland wordt er ondertussen door vele inkopende partijen invulling gegeven aan wat de Gids Proportionaliteit stelt. Concreet hebben partijen besloten om in principe geen aanbestedingen te publiceren tijdens het zomer- en kerstreces. Daarnaast hanteren zij, in geval een aanbesteding toch in genoemde periodes loopt, extra kalenderdagen

Bij ons (en vermoedelijk bij andere inschrijvers) is er als gevolg van de aanstaande vakantieperiode daadwerkelijk sprake van onvoldoende beschikbare tendercapaciteit. Om die reden vragen wij u om uitstel van de datum van indienen van de voorlopige inschrijving met 21 dagen van 3 januari naar 24 januari.

Antwoord:

Wij zijn van mening dat het tijdig indienen van uw aanbieding geen probleem op hoeft te leveren ivm de kerstperiode. Wij hebben daar reeds rekening mee gehouden. Tevens zijn er geen andere inschrijvers met deze vraag gekomen zodat wij de termijn niet opschorten.

Tevens is het zo dat de antwoorden op de gestelde vragen geen aanleiding geven tot een wezenlijke wijziging van de inschrijving en er dus al volop gewerkt kan worden aan de aanbieding.

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Proces

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Referentieverklaringen

Vraag:

Het is ons niet duidelijk of wij één referent kunnen gebruiken voor meerdere kerncompetenties. Kunt u bevestigen dat het is toegestaan om één referent in te zetten voor beide kerncompetenties?

Antwoord:

Nee, wij verwachten twee referenten.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

16

Onderwerp:

403 verklaring

Vraag:

In § 7.3 lezen wij dat indien Inschrijver een beroep doet op de financiële draagkracht van de moedermaatschappij er een concern/holdingverklaring dient te worden ingediend. Kunt u bevestigen wij kunnen volstaan met een 403 verklaring?

Antwoord:

Akkoord met een 403 verklaring.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
17

Onderwerp:
§ 10.5 SROI

Vraag:

Wij lezen dat er een maximale score behaald wordt wanneer er 2% van de totale opdrachtwaarde aan SROI wordt besteedt. Wij nemen aan dat dit ziet op de opdrachtwaarde van onderhoudende opdracht en niet op de totale omzet van de organisatie. Dat laatste lijkt ons namelijk buitenproportioneel veel.

Antwoord:

Dit is inderdaad 2% van de onderhoudende opdrachtwaarde.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
18

Onderwerp:
§ 10.5 SROI

Vraag:

Op welke manier wordt er op dit moment omgegaan met SROI op deze opdracht?

Antwoord:

Deze eis was niet van toepassing bij de vorige aanbesteding accountantsdienstverlening in 2014 (aanbesteding voor 5 gemeenten).

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
19

Onderwerp:
§ 10.5 SROI

Vraag:

Wij lezen dat wij dienen te beschrijven op welke manier wij als onderneming omgaan met Social Return. Omdat het doel van de Regeling Social Return on Investment, namelijk het behalen van sociaal maatschappelijk rendement, ons inziens niet afhankelijk is van het verwezenlijking van sociale doelstellingen via bijvoorbeeld het creëren van werkplekken door het aanbieden van arbeidsplaatsen, leerwerkplekken, stageplekken, etc., lijkt het ons dat steun aan bijvoorbeeld maatschappelijke initiatieven eveneens kwalificeren als Social Return. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

De invulmogelijkheden voor social return zijn:

1. Door mensen met een afstand op de arbeidsmarkt te betrekken bij de werkzaamheden;
2. Door inkoop bij en/of werkzaamheden uit te besteden aan de sociale werkvoorzieningen of sociale ondernemingen;
3. Door te participeren in projecten ten behoeve van de ontwikkeling van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en/of door kennis, expertise of bedrijfsmiddelen beschikbaar te stellen;
4. De opdrachtnemer mag gebruik maken van een onderaannemer ter invulling van de social return verplichting onder bepaalde voorwaarden.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
20

Onderwerp:
aanvullende informatie

Vraag:

Graag ontvangen we de volgende documenten:

Meest recente accountantsverslag

Meest recente managementletter

Auditfile

Nota risicomanagement

Antwoord:

Accountantsverslag: de gemeente is per 1 januari 2022 ontstaan, dus nog geen accountantsverslag aanwezig.

Managementletter: de eerste managementletter wordt medio januari 2023 verwacht.

Auditfile: wij verstrekken in deze fase geen files uit onze administratie.

Nota risicomanagement: de nota risicomanagement staat gepland voor 2023.

08-12-2022

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

21

Onderwerp:

VIC

Vraag:

Wij zouden graag een voorbeeld ontvangen van een werkprogramma en documentatie van de VIC- werkzaamheden.

Antwoord:

Zie hiervoor het antwoord bij vraag 8.

Beantwoord op: 08-12-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

22

Onderwerp:

IT landschap

Vraag:

Graag vragen we inzicht in het IT-landschap van de gemeente Land van Cuijk.

Antwoord:

Zie hiervoor de bijlage Applicatielandschap Land van Cuijk.

Beantwoord op: 08-12-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

23

Onderwerp:

rechtmatigheidsverantwoording

Vraag:

Graag vragen we onderliggende documentatie waaruit de visie van de gemeente Land van Cuijk blijkt op de rechtmatigheidsverantwoording.

Antwoord:

Zie de beantwoording bij vraag 8.

Beantwoord op: 08-12-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.****Onderwerp:**

24

PvA Omgevingswet

Vraag:

Graag ontvangen wij het interne plan van aanpak inzake de omgevingswet.

Antwoord:

Zie hiervoor de bijlage Programmaplan PIO Land van Cuijk.

Beantwoord op: 08-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

25

Onderwerp:

§ 10.0 controleaanpak

Vraag:

Wij lezen dat de teamsamenstelling dient te worden beschreven in het document 'controleaanpak'. Kunt u bevestigen dat wij de cv's als een aparte bijlage en buiten het maximum aantal pagina's om mogen indienen?

Antwoord:

De cv's mogen als een aparte bijlage en buiten het maximum aantal pagina's worden ingediend

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Ontbrekende bepaling 2

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

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
27

Onderwerp:
Ontbrekende bepaling

Vraag:

De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord?

“X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord:

akkoord maar daarmee komen overige artikelen in de Algemene inkoopvoorwaarden en of in de conceptovereenkomst niet te vervallen.

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
28

Onderwerp:
Artikel 14.6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u artikel 14.6 AIV gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren. Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

het artikel waar u naar verwijst geeft aan dat het gestelde van toepassing is of u een voor de gemeente nadelige wijziging doorvoert. Wij handhaven dat artikel.

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons.

Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):

“14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Antwoord:

akkoord een en ander zou anders niet proportioneel zijn.

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Artikel 11.1 en artikel 19.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 11.1 direct in verzuim. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 11.1 en 19.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:

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

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

De algemene inkoopvoorwaarden waar u naar verwijst zijn door de Raad van de gemeente Land van Cuijk vastgesteld en kunnen wij niet zomaar aanpassen. Een en ander is echter wel bespreekbaar na gunning van de opdracht om als addendum aan te bieden aan de Raad. Wij zullen daar echter zorgvuldig mee omgaan en niet zonder meer aanpassingen meenemen. Wij zijn van mening dat het gestelde in het artikel gehandhaafd kan blijven maar dat er wel aan de eisen gesteld in het BW moet worden voldaan.

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Artikel 8.2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel verleent u een gebruiksrecht voor wat betreft het gebruik van het resultaat van de overeenkomst. Ons inziens is het huidige gebruiksrecht niet

volledig, omdat er niets is geregeld over de inhoud van het gebruiksrecht, maar enkel voor wat betreft looptijd. De reikwijdte van het gebruiksrecht is derhalve niet duidelijk. Bent u derhalve bereid artikel 8.2 AIV aan te vullen op onderstaande wijze:

“ Contractant verleent de <GR-VR-OD> een eeuwigdurend gebruiksrecht over de producten die hij ontwikkeld of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht. 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 Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de <GR-VR-OD> om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

nee wij handhaven het gestelde in het artikel, daar wij het eigendomsrecht verkrijgen en het beschikbaar stellen en zij die daar belang bij hebben,

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
32

Onderwerp:
Artikel 7.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Opdrachtnemer is 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 ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen:

“7.1. [...] behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.”

Antwoord:

akkoord

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
33

Onderwerp:
Artikel 6.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Als accountant heeft Contractant een inspanningsverlichting om de opdracht, met inachtneming van hetgeen daaromtrent tussen partijen is overeengekomen, naar beste inzicht en vermogen en met de zorg van een goed opdrachtnemer uit te voeren. Wij verplichten ons tot de uitvoering van de werkzaamheden, maar kunnen geen garanties geven ten aanzien van inhoudelijke resultaten en kunnen zodoende geen resultaatverplichting met u overeenkomen. Bent u bereid art. 6.1 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

wij zien geen aanleiding dit artikel te schrappen

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
34

Onderwerp:
Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel dienen wij ons te conformeren aan overeenkomsten welke u met derden heeft gesloten, voor zover deze overeenkomsten aan ons bekend zijn. Wij wensen echter niet op voorhand gebonden te zijn aan afspraken die de gemeente met derden maakt, waarbij wij niet zelf zijn betrokken. Wij stellen derhalve voor artikel 4.5 AIV als volgt te wijzigen (aanvulling onderstreept):

“ De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet gesteld naleven en de overeenkomsten die de <GR-VR-OD> met derden heeft gesloten, voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant en Contractant uitdrukkelijk heeft ingestemd met de voorschriften uit die overeenkomst, in acht nemen. Indien de Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst, voor zover dit wettelijk is toegestaan, voorleggen aan de <GR-VR-OD>”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

niet akkoord wij handhaven het gestelde in het aangehaalde artikel

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

35

Onderwerp:

Artikel 2 Programma van Eisen (bijlage 2)

Vraag:

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

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is 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 de volgende zinsnede aan deze paragraaf toe te voegen:

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

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Daar ook de gemeente te maken heeft met fatale termijnen zullen wij geen

aanpassing opnemen.

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. 36
Onderwerp: Artikel 8.2.3 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij op uw verzoek een kopie van onze verzekeringspolis dienen te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij geen inzage geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij een verklaring van de verzekeraar overleggen, waaruit blijkt dat wij op passende en gebruikelijke wijze verzekerd zijn voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 8.2.3 als volgt aan te passen:

“Op verzoek van de <GR-VR-OD> verstrekt Inschrijver een bewijs in de vorm van een verklaring van haar verzekeraar of verzekeringsagent.”

Antwoord:
akkoord

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. 37
Onderwerp: Artikel 5.4 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op grond van dit artikel bent u gerechtigd inschrijvingen of delen daarvan in civiel kort geding aan de rechter te overleggen. Wij kunnen hier slechts mee instemmen voor zover het noodzakelijk is deze informatie te openbaren ter onderbouwing van het standpunt dat de aanbestedende dienst in die procedure inneemt, dan wel indien de rechter hierom expliciet verzoekt. Bovendien wensen wij een beperking van dit recht op te nemen, in die zin dat van dit recht wordt uitgezonderd bedrijfsgevoelige en concurrentiegevoelige informatie. Dit soort informatie mag u enkel inbrengen na voorafgaande goedkeuring van opdrachtnemer. Indien u dit in iedere procedure onbeperkt bekend mag maken, vormt dit een te groot risico voor invloed op de bedrijfsvoering van opdrachtnemer.

Bent u gelet op bovenstaande bereid artikel 5.3 Aanbestedingsleidraad aan te passen overeenkomstig onze verzoeken en derhalve voorwaarden te verbinden aan het recht tot openbaarmaking?

Antwoord:

dit is bespreekbaar bij het opstellen van het contract.

Beantwoord op: 11-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
38

Onderwerp:

Artikel 4.6 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

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

Antwoord:

Nee, er wordt geen extra vragenronde ingelast.

Verduidelijking van antwoorden op de vragen kunnen tot dinsdag 18.00 uur gesteld worden, deze worden woensdag de 14 december 2022 beantwoord.

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
39

Onderwerp:

Artikel 10 onder a Programma van Eisen

Vraag:

Op grond van dit artikel wordt het vaste jaarbedrag elk jaar in twee gelijke termijnen gefactureerd. Dit is niet gebruikelijk. Kunt u akkoord gaan met maandelijkse facturering naar rato van de voortgang danwel facturering volgens het navolgende schema, 10% bij aanvang, 40% bij aanvang van de interim controle, 40% bij aanvang van de eindejaarscontrole en 10% na afloop van de controle.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
40 Programma van eisen

Vraag:

In het programma van eisen wordt in paragraaf 4.2 gesproken over speerpunten van de raad met goedkeurings- en of rapportagetoleranties. Kunt u aangeven welke speerpunten er voor 2022 zijn aangegeven en welke goedkeurings- en of rapportagetoleranties daarbij zijn benoemd?

Antwoord:

"Zie hiervoor het Controleprotocol 2022 gemeente LvC (Raadsvergadering 3 oktober 2022).

3.2 Goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de Gemeente Land van Cuijk

Voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de per 1 januari 2022 nieuwe gemeente

Land van Cuijk wordt de goedkeuringstolerantie gelijkgesteld aan de minimumeisen zoals

opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit betekent een

tolerantie van 1% voor fouten (1% van de lasten inclusief resultaatbestemming) en 3% voor

onzekerheden (3% van de lasten inclusief resultaatbestemming).

Als indicatie, op basis van de begroting 2022, betekenen bovengenoemde percentages dat een

totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 2.572.000,-- en een totaal aan

onzekerheden van circa € 7.717.000,-- de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet

zullen aantasten. De tolerantie wordt jaarlijks achteraf op basis van de werkelijke cijfers

definitief bepaald.

Voor de rapporteringstolerantie stelt de raad als maatstaf dat de accountant elke fout of

onzekerheid groter of gelijk aan € 100.000,-- rapporteert.

>>> Speerpunten 2022:

1. Inzicht in de financiële positie van de gemeente;
2. Ontwikkeling parameters grondexploitaties;
3. Project ver/nieuwbouw gemeentehuis Boxmeer

Beantwoord op: 08-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Programma van eisen

Vraag:

In het programma van eisen wordt in paragrafen 2 en 6 gesproken over deelverklaringen. Kunt u aangeven welke dit zijn en hoeveel deelverklaringen er per jaar ongeveer zijn?

Antwoord:

"Dit betreffen verklaringen voor bij benadering de volgende gebieden: WNT: 1. SISA: 30. Wet Open Overheid: 1. Provinciale subsidies: indicatie is 5 (dit is wisselend, bijvoorbeeld voor groene schoolpleinen). Met betrekking tot de begroting wordt geen apart advies gevraagd."

Beantwoord op: 08-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
42

Onderwerp:
Inschrijvingsleidraad

Vraag:

In artikel 8.2.4 van de inschrijvingsleidraad wordt gesproken over een kwaliteitssysteem. Accountantskantoren zijn voor het verkrijgen van een vergunning voor wettelijke controles verplicht om een kwaliteitssysteem te hebben. Kan hiermee volstaan worden?

Antwoord:

Ja, hiermee kan worden volstaan

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
43

Onderwerp:
Concept overeenkomst

Vraag:

In artikelen 3.1 en 4 van de concept overeenkomst wordt aangegeven dat de overeenkomst geldt voor boekjaren 2022, 2023, 2024 en 2025. Moet dit gezien hetgeen opgenomen op de 1e pagina van de concept overeenkomst niet 2023, 2024, 2025 en 2026 zijn. En in het verlengde daarvan moet artikel 3.2 niet vermelden 1 juli 2027?

Antwoord:

Dit is inderdaad juist. Zie ook de Inschrijvingsleidraad paragraaf 4.3.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Contract

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Concept overeenkomst

Vraag:

In artikel 5.2 van de concept overeenkomst is aangegeven dat gedurende de looptijd van de overeenkomst geen indexering mogelijk is. Wij achten dit gezien de mogelijke lange duur van de overeenkomst in combinatie met de huidige inflatie geen redelijke eis. Bent u bereid indexering obv CBS prijsindex accountancy per 1 juli 2024 jaarlijks toe te staan?

Antwoord:

De prijsvoorwaarden zijn opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde Programma van Eisen en kunnen wij niet aanpassen.

Beantwoord op: 12-12-2022
Label: Contract

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Concept overeenkomst

Vraag:

In artikel 1.2 van de concept overeenkomst wordt niet gerefereerd aan de Nota van Inlichtingen, zou deze niet bovenaan de opsomming moeten worden opgenomen?

Antwoord:

De Nota van Inlichtingen maakt onderdeel uit van de Inschrijvingsleidraad en is als zodanig onderdeel uit van artikel 1.2 van de overeenkomst.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Contract

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Bent u bereid artikel 14.1 van de inkoopvoorwaarden niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.

Antwoord:

Wij handhaven het artikel met dien verstande dat een ander wel proportioneel dient te zijn. Zie antwoord op eerdere vraag.

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
47

Onderwerp:
Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 11 van de inkoopvoorwaarden wordt gesproken over fatale termijnen. Wij kunnen en mogen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een accountantsverklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende in het artikel op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit"?

Antwoord:

akkoord daar wij als gemeente daar onze fatale termijnen in mee kunnen nemen.

Beantwoord op: 11-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
48

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Wat zijn voor de gemeente Land van Cuijk de komende vier jaar financieel en bedrijfsvoeringstechnisch de grootste uitdagingen?

Antwoord:

Zie hiervoor het antwoord bij vraag 2.

Beantwoord op: 12-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
49

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Beschikt u over een plan voor de aanpak van de rechtmatigheidsverantwoording? Mogen we daar een afschrift van?

Antwoord:

Zie hiervoor het antwoord bij vraag 8.

Beantwoord op: 08-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Heeft er een recent een IT audit plaatsgevonden? Zo ja, dan zouden wij graag een afschrift ontvangen van de hieruit voortgekomen conclusies.

Antwoord:

Momenteel is er van de huidige accountant nog geen terugkoppeling over hun eerste interim audit. Zie ook vraag 5.

Beantwoord op: 08-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

51

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Om een beeld vormen van de administratieve organisatie en interne beheersing zouden wij graag een kopie ontvangen van de meest recente management letter.

Antwoord:

De 1e managementletter van de gemeente Land van Cuijk zal medio januari 2023 ontvangen worden en kan derhalve niet verstrekt worden.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

52

Onderwerp:

Artikel 9 onder f Programma van Eisen en artikel 5.2 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van deze bepalingen is het eerst bij verlenging mogelijk om op verzoek van inschrijver de overeengekomen prijs te indexeren. Gedurende de

initiële looptijd is geen indexering mogelijk. Gelet op de huidige inflatie en prijsstijgingen, achten wij het redelijk en is het bovendien gebruikelijk binnen onze branche dat wij onze tarieven jaarlijks mogen indexeren. Op grond van deze bepalingen is het eerst bij verlenging mogelijk om op verzoek van inschrijver de overeengekomen prijs te indexeren. Gedurende de initiële looptijd is geen indexering mogelijk. Gelet op de huidige inflatie en prijsstijgingen, achten wij het redelijk en is het bovendien gebruikelijk binnen onze branche dat wij onze tarieven jaarlijks mogen indexeren.

Kunt u gelet op bovenstaande instemmen met een jaarlijkse indexatiemogelijkheid, voor het eerst over in juni 2024 en derhalve met het opnemen van onderstaande tekst:

" Opdrachtnemer kan het overeengekomen honorarium of budget jaarlijks verhogen op basis van de dienstenprijsindex jaar 2015 (2015=100) zoals die door het CBS wordt vastgesteld en gepubliceerd, voor het eerst in juni 2024."

Antwoord:

De prijsvoorwaarden zijn opgenomen in het door de gemeenteraad vastgestelde Programma van Eisen en kunnen wij niet aanpassen.

Beantwoord op: 12-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
53

Onderwerp:
4.8 Inschrijving

Vraag:

Verwacht u de daadwerkelijke presentatie reeds bij het indienen van de offerte?

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 07-12-2022

Label: Proces

Ref.nr.
54

Onderwerp:
4.3 Raamovereenkomst

Vraag:

Bent u bereid de verlengingsoptie wederkerig te maken?

Antwoord:

Ja.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Contract

Ref.nr. 55
Onderwerp: 8.2.2 Referenties

Vraag:

U vraagt twee referenties, één voor de jaarcontrole van de gemeente en één voor de adviesfuncties van een. Wat verstaat u onder de adviesfunctie, betreft dit de natuurlijke adviesfunctie?

Antwoord:

Ja, dit betreft de natuurlijke adviesfunctie.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr. 56
Onderwerp: 10.1 Controle aanpak

Vraag:

Wenst u, in aanvulling op de beschreven en gevraagde informatie, ook CV's van de beoogde teamleden te ontvangen? Zo ja, kunt u dan instemmen dat deze CV's geen onderdeel uitmaken van het maximum aantal pagina's?

Antwoord:

Ja, de CV's worden graag ontvangen en maken geen onderdeel uit van het maximum aantal pagina's.

Beantwoord op: 07-12-2022
Label: Inhoud