

Vraagnr.	Betreft document	Pagina	Paragraaf / artikel / tabblad / vraagnr.	Onderwerp	aantal ontvangen vragen:	aantal beantwoorde vragen:	Datum publicatie (door PNH)
					Vraag	Antwoord van PNH	
1	Aanbestedingsleidraad	11	2.1	Kwaliteit interne beheersing	Uit paragraaf 2.1 maken we op dat de interne beheersing, de IT beheersing (IT General Controls) en de fiscale beheersing op orde zijn. Graag zouden wij de meeste recente managementletter en verslag van bevindingen van de huidige accountant ontvangen zodat we een nader beeld van de bevindingen op deze vlakken kunnen verkrijgen.	Ja, zie hiervoor mededelingen M1 (bovenaan dit document)	Datum publicatie (14-07-2022)
2	Aanbestedingsleidraad	8	1.4	Gesprek financiën	Uit paragraaf 1.4 maken we op dat contact met de organisatie niet is toegestaan gedurende de looptijd van de aanbestedingsprocedure. In voorgaande vraag hebben we de rapportages van de huidige accountant opgevraagd. Echter, wij zijn van mening dat voor het vormen van een adequaat beeld van de kwaliteit van de interne beheersing en een goed begrip van de thema's die bij Provincie Noord-Holland spelen een gesprek met een functionaris van Concerncontrol en/of de concerncontroller erg belangrijk is. Dit is voor ons ook cruciaal om aan de in het kader van de inschrijving een accurate urenraming voor de jaarrekeningcontrole van de Provincie Noord-Holland te maken. Bent u bereid in het kader van de aanbestedingsprocedure een gesprek te organiseren met genoemde functionarissen om ons in staat te stellen een op maat gemaakte aanbieding op te kunnen stellen?	Nee, wij zijn niet bereid om individuele gesprekken te voeren met gegadigden. In het kader van 'level playing field' zullen wij alle informatie schriftelijk ter beschikking stellen. Wij zijn ervan overtuigd dat op deze wijze voldoende informatie beschikbaar is om een juiste urenraming /inschrijfprijs te maken voor de jaarrekeningcontrole.	Datum publicatie (14-07-2022)
3	Aanbestedingsleidraad	34	5.4	Prijs	In paragraaf 5.4 is opgenomen dat de maximale inschrijfprijs € 250.000 bedraagt. Op basis van het beeld dat we van uw provincie aan het verkrijgen zijn zullen wij een urenraming opstellen en op basis van onze geldende uurtarieven die resulteren in een redelijke vergoeding voor deze opdracht de inschrijfprijs bepalen. Mede op basis van ervaringen bij soortgelijke organisaties van uw omvang, wijzigingen in de Nederlandse controlestandaarden (onder meer rondom rapportering over fraude en continuïteit in onze controleverklaring) en de huidige hoge inflatie schatten wij in dat het niet uitgesloten is dat de te offren prijs hoger uitvalt dan € 250.000. Bent u op basis hiervan bereid de maximum inschrijfprijs te heroverwegen?	Nee, wij zijn niet bereid om de maximale inschrijfprijs te heroverwegen, op basis van onze informatie zal dit budget voldoende zijn voor de uitvoering van de gevraagde dienstverlening.	Datum publicatie (14-07-2022)
4	Aanbestedingsleidraad	13	§2.8	Wachtkamerconstructie	Een verlenging van de gestanddoening van de inschrijving gedurende een jaar van de overeenkomst is een lange tijd, waarin veel kan veranderen. Opdrachtnemer acht een eenzijdige wachtkamerconstructie daarom over het algemeen niet wenselijk, omdat het mogelijk is dat na gunning van de opdracht de situatie van Opdrachtnemer wijzigt. Het kan namelijk voorkomen dat een vennootschap die gelieerd is aan Opdrachtnemer advieswerkzaamheden uitvoert voor de Opdrachtgever, waardoor Opdrachtnemer de opdracht niet meer kan uitvoeren i.v.m. de onafhankelijkheid. Bovendien is het vrijwel onmogelijk om voor een lange periode hetzelfde team als genoemd in de inschrijving beschikbaar te houden. Daarnaast kan er bij een beroep op deze overeenkomst na aanvang van de werkzaamheden door de partij(en) aan wie in eerste instantie gegund is, sprake zijn van een nieuwe situatie die mogelijk als "wezenlijke wijziging" moet worden gekwalificeerd en in dat geval zou de raamovereenkomst opnieuw moeten worden aanbesteed met inachtneming van de gewijzigde omstandigheden (looptijd/overdrachtswerkzaamheden/etc). De offerte zou dan ook niet meer één-op-één van toepassing zijn. Kunt u hier rekening mee houden in die zin dat aan de voorwaarden voor het gebruik van de wachtkamerconstructie wordt toegevoegd (a) dat de Opdrachtnemer niet gehouden is hetzelfde team ter beschikking te stellen (uiteraard wel vergelijkbaar), (b) dat een beroep op de wachtkamerovereenkomst door Opdrachtnemer kan worden geweigerd i.v.m. strijd met de onafhankelijkheid en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging?	Met betrekking tot punt (a) behoudt Aanbesteder het recht voor dit opnieuw te beoordelen indien er wijzigingen zijn het team, met dus de mogelijkheid dit af te wijzen. Met betrekking tot punt (b) zal, indien er sprake is van strijdigheid met betrekking tot de onafhankelijkheid, dit vooraf aangetoond dienen te worden en zal dit punt mogelijk heroverwogen worden. Met betrekking tot punt (c) is dit op basis van de aanbestedingswet inderdaad niet mogelijk.	Datum publicatie (14-07-2022)
5	Aanbestedingsleidraad	11	interne beheersing van PNH	Kwaliteit VIC	De huidige accountant maakt optimaal gebruik van de uitkomsten van het VIC-team. Is de kwaliteit en onafhankelijkheid van uw VIC-team dusdanig dat de huidige accountant de VIC kan kwalificeren als een interne auditfunctie die voldoet aan de eisen van Standaard 610 uit de NV COS?	De VIC voldoet niet aan de eisen van standaard uit de NV COS. De huidige accountant maakt gebruik van de werkzaamheden van de VIC en die wordt gekwalificeerd als hoge kwaliteit.	Datum publicatie (14-07-2022)
6	Aanbestedingsleidraad	11	interne beheersing van PNH	Rapportages	Kunt u het interne controleplan van de VIC ter beschikking stellen?	Ja, zie hiervoor mededelingen M1 (bovenaan dit document)	Datum publicatie (14-07-2022)
7	Aanbestedingsleidraad	11	interne beheersing van PNH	Rapportages	Om ons een beeld te vormen over de kwaliteit van de interne beheersing beschikken wij graag over de management letter en het accountantsverslag 2021 van de huidige accountant. Kunt u die aan ons ter beschikking stellen?	Ja, zie hiervoor mededelingen M1 (bovenaan dit document)	Datum publicatie (14-07-2022)
8	Aanbestedingsleidraad	13	2.7 vorm en duur overeenkomst	tweezijdigheid	Kunt u ermee instemmen dat verlenging van de overeenkomst slechts met beider instemming kan plaatsvinden?	Ja, dat is akkoord.	Datum publicatie (14-07-2022)
9	Aanbestedingsleidraad	27	Kerncompetentie 2: uitvoeren accountantscontrole van infrastructurele werken/projecten.	Kerncompetentie 2	In kerncompetenties 2 vraagt u naar ervaring met controle van infrastructurele werken/projecten. Is in dat kader een referentie van een controle bij provincie of vervoerregio voor u voldoende?	ja, dat is voldoende.	Datum publicatie (14-07-2022)
10	Aanbestedingsleidraad	34	5.4	Prijs	Uit paragraaf 5.4 blijkt dat de inschrijfprijs voor 25% meetelt in de beoordeling van de gunningscriteria. Uit de in paragraaf 5.4 opgenomen prijsformule blijkt echter dat indien een prijs wordt geoffreerd die aan de bovenkant van de range ligt, dit betekent dat dusdanig weinig punten op prijs worden gescoord, dat deze op de andere gunningscriteria op redelijke wijze niet kunnen worden goedge maakt. Hiermee is de prijsweging feitelijk hoger dan 25%. Bent u bereid de gehanteerde formule voor de berekening van de score op het gunningscriterium prijs aan te passen naar een gangbaarder formule, waarbij de score op het gunningscriterium prijs wordt bepaald door de inschrijfprijzen van de verschillende inschrijvers tegen elkaar af te zetten? In de praktijk zien wij dat hiertoe veelal de volgende prijsformule wordt gehanteerd: Puntenaantal prijs (bijv. 250) x (laagste prijs / prijs inschrijver) = aantal punten	PNH kiest er bewust voor om de inschrijvingen bij deze aanbesteding absoluut te beoordelen en niet relatief. Omdat dit 'zuiverder' is als het gaat om het beoordelen en de uitkomsten daarvan. De prijsformule wordt derhalve niet aangepast.	Datum publicatie (14-07-2022)
11	Aanbestedingsleidraad	30	5.2 beoordelingsprocedure	Samenstelling beoordelingscommissie	Kunt u aangeven welke personen/functionarissen de beoordelingscommissie vormen?	De beoordelingscommissie bestaat uit materiedeskundigen, projectleiding, juridisch adviseur, contractadviseur, inkoopadviseur en een aantal statenleden.	Datum publicatie (14-07-2022)
12	Aanbestedingsleidraad	30	5.3. Subgunningscriterium Kwaliteit	Natuurlijke adviesfunctie	Belangrijk onderscheidend criterium voor de kwaliteit van de controle is in onze ogen ook de natuurlijke adviesfunctie. In uw leidraad voor de onderdelen van kwaliteit komen we die niet expliciet tegen. Wat is uw visie op het belang van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant en waar onder de kwaliteitscriteria verwacht u daarover een beschrijving?	De visie van PNH is dat de accountant adviseert over vraagstukken en ontwikkelingen waarvan de accountant meent dat PNH op de hoogte gesteld moet worden. Voorbeelden zijn: * Zaken welke anders/beter/efficiënter kunnen worden uitgevoerd * Ontwikkelingen in wet- en regelgeving, de provincie hiervan in kennis wordt gesteld * Relevante verslaggevingsvraagstukken. In onderdeel 'K3: Aanpak uitvoering dienstverlening' kan de aanbieder beschrijven hoe de natuurlijke adviesfunctie ingevuld wordt en dit wordt dan het 5e aspect dat wordt beoordeeld.	Datum publicatie (14-07-2022)

13	Aanbestedingsleidraad	30	5.3.3 Aanpak uitvoering dienstverlening	Team	Wij geven graag een nadere onderbouwing van de competenties van het team dat de opdracht gaat uitvoeren. Kunt u instemmen met het opnemen van cv's van de belangrijke functionarissen aanvullend op het maximaal aantal pagina's?	Nee, aanbesteder heeft hier niet om gevraagd en is derhalve geen onderwerp van beoordeling. Indien gewenst kan men apart een korte samenvatting van het CV bijvoegen en dit heeft dan geen invloed op het maximale aantal pagina's.	Datum publicatie (14-07-2022)
14	Aanbestedingsleidraad	9	1.8	Prijs	In paragraaf 1.8 wordt verwezen naar de concept overeenkomst. In deze overeenkomst is in artikel 9.4 opgenomen dat in de eerste 3 jaar van de opdracht geen indexatie kan plaatsvinden. Gegeven de huidige en te verwachten economische ontwikkelingen en bijbehorende prijs- en tariefstijgingen achten wij het redelijk en billijk anders met indexatie om te gaan. Bent u in dit licht bereid artikel 9.4 van de concept overeenkomst te heroverwegen en op te nemen dat jaarlijks indexatie plaatsvindt conform de Consumentenprijsindex (CPI) alle huishoudens, 2006 = 100, te beginnen vanaf jaar 1 van de opdracht (aangezien de startdatum van de opdracht nog relatief ver weg ligt)?	Ja, wij zijn bereid de indexatie aan te passen en dit is mogelijk vanaf controlejaar 2024. Het CBS indexcijfer (categorie 692) wordt niet aangepast.	Datum publicatie (14-07-2022)
15	Aanbestedingsleidraad	30	5.4 subgunningscriterium prijs	Prijsformule	Realiseert u zich dat de prijsformule die u hanteert, een groter gewicht aan de prijscriterium tot gevolg heeft dan de 25% die u wenst? Een relatief beperkt prijsverschil tussen aanbidders creëert, door de bandbreedte (van €150.000-250.000) in de formule die u hanteert, een relatief groot verschil in punten, terwijl onze ervaring is dat kwaliteitsverschillen minder snel tot een groot verschil in punten leiden.	Zie ook ons antwoord op vraag 10. Indien de prijs voor 25% meeweegt betekent dit dat de kwaliteit voor 75% meeweegt, dit betekent voldoende mogelijkheden voor inschrijvers om eventuele verschillen 'te compenseren'.	Datum publicatie (14-07-2022)
16	Aanbestedingsleidraad	16	§3.2, punt 1 t/m 3	Vertrouwelijkheid van gegevens en publiciteit	In §3.2 zijn slechts verplichtingen opgenomen t.a.v. vertrouwelijkheid die de Ondernemer in acht dient te nemen. Wij verwachten dat de Aanbestedende dienst soortgelijke verplichtingen in acht neemt. Onze Inschrijving bevat immers (ook) vertrouwelijke en bedrijfsgevoelige informatie. Derhalve het verzoek te bevestigen dat de punten 1 t/m 3 in §3.2 eveneens voor de Aanbestedende dienst gelden m.b.t. door de Ondernemer verstrekte gegevens. In het bijzonder zouden wij willen voorkomen dat informatie uit onze Inschrijving, waarin mede "unique selling points" worden opgenomen, met onze concurrentie wordt gedeeld. Ten tweede willen voorkomen dat wij, door het opleveren van documenten i.h.k.v. inschrijving op deze aanbesteding (impliciet) aan de aanbestedende dienst, het recht zouden verlenen om ideeën, suggesties, (tekst)voorstellen, tekeningen en andere verstrekte informatie in het kader van de aanbestedingsprocedure te gebruiken, bewerken of te modelleren. De informatie in en behorende bij de Inschrijving is bedoeld ter kennisname van de aanbestedende dienst voor het door de aanbestedende dienst kunnen beoordelen van de Inschrijving en het nemen van een gunningsbeslissing. Het is niet bedoeling dat ideeën, suggesties, (tekst)voorstellen, tekeningen, etc. van Inschrijver in een ander kader worden gebruikt dan voor de gunningsbeslissing en/of dat deze met derden (waaronder andere Inschrijvers) wordt gedeeld, in het bijzonder is het (ingeval aan een andere Inschrijver wordt gegund) niet de bedoeling dat de Inschrijving(en) word(t)(en) gedeeld met de (andere) Inschrijver die de opdracht gegund krijgt.	Hiermee bevestigen wij dat de punten 1 t/m 3 in §3.2 ook van toepassing op de Aanbestedende dienst.	Datum publicatie (14-07-2022)
17	Aanbestedingsleidraad	19	§3.4, punt 13	Rechtsgeldige ondertekening	Wij willen de Inschrijving en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen? Kunt u in dat kader toestaan dat de Inschrijving en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? En, zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen?	Indien de volmachtverklaring bij de inschrijving is bijgevoegd, is het laten ondertekenen van de Uniform Europees Aanbestedingsdocument en de bijlagen door de eindverantwoordelijke partner of director in orde.	Datum publicatie (14-07-2022)
18	Aanbestedingsleidraad	9	§1.8 - punt 16	Geheimhoudingsverklaring	Bij de stukken heeft u een (persoonlijke) geheimhoudingsverklaring gevoegd. In het kader van goed werkgeverschap wensen wij te voorkomen dat onze medewerkers zich rechtstreeks, derhalve op persoonlijke titel verplichten jegens onze cliënten. Wij gaan immers de opdrachten aan met onze cliënten en niet onze medewerkers. Bovendien wekt een individuele, op persoonlijke titel door de medewerker getekende geheimhoudingsverklaring de foutieve indruk dat de betreffende medewerker op persoonlijke titel zou kunnen worden aangesproken op het schenden van de geheimhoudingsverplichtingen. Op grond van artikel 6:661 lid 1 BW in combinatie met artikel 6:76 en 6:170 BW kan de werknemer niet aansprakelijk worden gesteld voor schade die ontstaat in het kader van diens werkzaamheden voor de werkgever (tenzij sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid, in welk geval de werknemer kan worden aangesproken op basis van onrechtmatige daad). Het op persoonlijke titel laten tekenen van een geheimhoudingsverklaring door de in te zetten medewerker(s) is derhalve in strijd met de wet(ssystematiek). Daarbij geldt dat onze medewerkers reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring ondertekenen, waarin ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliënt-gegevens wordt gewaarborgd. Daarnaast is onze organisatie, evenals onze werknemers, tot geheimhouding verplicht op grond van de wet en/of beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook dringend om het vereiste voor het persoonlijk ondertekenen door onze medewerkers van een geheimhoudingsverklaring buiten toepassing te laten.	Hiermee bevestigen wij dat de medewerkers van opdrachtnemer geen geheimhoudingsverklaringen dienen te ondertekenen.	Datum publicatie (14-07-2022)
19	Aanbestedingsleidraad	9	§1.8 - punt 17	Verwerkersovereenkomst	In het kader van Accountancydiensten dient de accountant te worden aangemerkt als Verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming ("AVG") De Autoriteit Persoonsgegevens heeft op vragen van de NBA, betreffende het vraagstuk of de accountant als verwerkingsverantwoordelijke of verwerker kwalificeert, geadviseerd dat de accountant voor zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Wij kunnen dan ook niet akkoord gaan met het sluiten van een Verwerkersovereenkomst. De rationale hierachter is dat de adviseurs van Opdrachtnemer keuzes maken waarbij een beroep wordt gedaan op de professionele en onafhankelijke deskundigheid van de adviseur. De adviseur bepaalt bij het maken van deze keuzes het doel en de middelen van de gegevensverwerking. Ook voor de werkzaamheden die Opdrachtnemer voor opdrachtgever uitvoert is dit het geval. Dit betekent dat Opdrachtnemer naast opdrachtgever ook als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert. Het is onder de AVG dan niet nodig, en niet gepast, om een verwerkersovereenkomst af te sluiten. De verwerking van persoonsgegevens kan dan plaatsvinden op basis van hetgeen wordt afgesproken in de opdrachtbeschrijving, de algemene voorwaarden en op basis van de verplichtingen die op grond van de AVG op de verwerkingsverantwoordelijke rusten.	Hiermee bevestigen wij dat de verwerkersovereenkomst niet van toepassing is.	Datum publicatie (14-07-2022)
20	Bijlage 10: Jaarplanning P&C	n/a	n/a	planning controlewerkzaamheden	Conform uw jaarplanning P&C start de accountantscontrole van de jaarrekening medio april. In verband met spreiding van de capaciteit hebben wij de voorkeur om de controlewerkzaamheden voor provincies in februari uit te voeren. Is PNH bereid de jaarplanning P&C hierop aan te passen?	Nee. De provincie is wel bereid om dat te doen maar het huidige P&C-proces laat een dergelijke wezenlijke vervroeging van de interne deadline niet toe.	Datum publicatie (14-07-2022)

21	Bijlage 18 Normenkader			Interne regelingen	In het normenkader heeft u in de kolom interne regelingen ook veel uitvoeringsregelingen opgenomen. Betekent dit dat u van de accountant verwacht dat hij bij de controle van de rechtmatigheidsverantwoording ook vaststelt dat het college aan al deze uitvoeringsregelingen heeft voldaan of afwijkingen volledig heeft toegelicht?	Van de accountant verwachten wij een controle op de getrouwheid en een oordeel of de rechtmatigheidsverantwoording die Gedeputeerde Staten vanaf boekjaar 2023 zelf afgeeft voldoende is onderbouwd. Daarbij dient de accountant zich te richten op de financiële rechtmatigheid van de regelingen in de uitvoeringsagenda. Van de accountant wordt verwacht zelf een inschatting te maken van de relevante vereisten uit het normenkader.	Datum publicatie (14-07-2022)
22	Bijlage 2 Prijzenblad	1	functieprofiel gekoppeld aan maximum tarieven	functieprofielen	De functieprofielen zoals genoemd in bijlage 2 prijzenblad sluiten niet helemaal aan bij onze functieprofielen. Wij begrijpen dat de tarieven niet in de beoordeling worden meegenomen. Gaat u ermee akkoord dat wij de functieprofielen aanpassen aan de door ons gehanteerde functieprofielen, zodat later bij Nadere Overeenkomsten daar eenduidigheid over bestaat?	De functieprofielen zijn richtinggevend, maar kunnen worden aangepast naar de specifieke situatie van de inschrijver.	Datum publicatie (14-07-2022)
23	Bijlage 2 Prijzenblad			subsidieverantwoordingen	Kunt u de complexiteit van de twee subsidiesverantwoordingen nader duiden door het verwachte aantal controle-uren aan te geven?	Dat complexiteit varieert per subsidieregeling. De provincie heeft geen jaarlijks terugkerende vaste subsidieverantwoordingen. Allen hebben een incidenteel karakter.	Datum publicatie (14-07-2022)
24	Bijlage 2 Prijzenblad			subsidieverantwoordingen	Kunt u ermee instemmen dat in plaats van gemiddeld wordt uitgegaan van maximaal twee eenvoudige subsidiecontroles per controlejaar?	Nee, het aantal subsidieverantwoordingen is wisselend qua aantallen en qua complexiteit.	Datum publicatie (14-07-2022)
25	Bijlage 2 Prijzenblad			Sisa-regelingen	De diverse Sisa-regelingen kennen een grote diversiteit aan invulling van de rechmatigheids- en controle-eisen. Wij veronderstellen dat u beoogt met de opgave zicht te krijgen op de effecten van het toenemende aantal SiSa-regelingen. Kunt u ermee instemmen dat de opgave van de flexibele prijs voor additionele SiSa-regelingen een gemiddelde is en wij in voorkomende gevallen jaarlijks een vast budget overeenkomen voor de controle van de additionele Sisa-regelingen op basis van de complexiteit daarvan?	Daar kan de provincie mee instemmen.	Datum publicatie (14-07-2022)
26	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	3	Artikel 1	Definitie Adviseur en Medewerker	In de Concept Overeenkomst wordt tweemaal het woord "Adviseur" gebruikt (in de definitie van "Belangenverstrengeling" in artikel 1 en in artikel 15 lid 3). Deze term is echter niet gedefinieerd. In artikel 14 wordt de term "medewerker" gebruikt. Voor het overige wordt de term "Accountantsmedewerker" gebruikt (welke term wel is gedefineerd gedefinieerd). Het dunkt ons dat daar waar "Adviseur" of "medewerker" staat dit dient te worden vervangen door "Accountantsmedewerker". Deelt u die zienswijze? Daarnaast zouden wij willen adviseren de overeenkomst nogmaals door te lopen op consistentie van het gebruik van overige begrippen (bijv. incidentele opdracht vs. Nadere overeenkomst vs. opdrachtbevestiging). Ook vinden wij het begrip "Product" en de definitie daarvan verwarrend en niet passend. De accountant levert Diensten.	Inderdaad kunt u, daar waar "Adviseur" of "medewerker" staat, dit vervangen door "Accountantsmedewerker". De term opdrachtbevestiging wordt vervangen door Nadere overeenkomst. Wij vinden de overige begrippen voldoende consistent en zullen die verder niet aanpassen.	Datum publicatie (11-08-2022)
27	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	4	Artikel 2 lid 6	Algemene Inkoopvoorwaarden	Bij de stukken heeft u de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies gevoegd en aangegeven wordt dat deze voorwaarden van toepassing zullen zijn op de opdracht. Deze inkoopvoorwaarden zijn niet noodzakelijkerwijs geschikt voor de gevraagde dienstverlening, zijnde de wettelijke accountantscontrole. Wij hebben eigen algemene voorwaarden, waaronder wij opdrachten tot de statutaire controle van de jaarrekening uitvoeren. Deze voorwaarden zijn gebaseerd op het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) en derhalve geschreven specifiek voor accountantsdiensten (waaronder) jaarrekeningcontroles. Kunt u derhalve instemmen met het op de overeenkomst van toepassing verklaren van de eigen algemene voorwaarden van de accountant? Indien u hiermee niet kunt instemmen, kunt u dan akkoord gaan met het van toepassing verklaren van het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (in ons geval variant 2, voor de grotere kantoren)? https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc .	Nee, wij stemmen niet in met het voorstel om het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) te hanteren. Suggesties met betrekking tot met aanpassen van bepaalde elementen uit de Algemene Inkoopvoorwaarden kunt u via de Nota van Inlichtingen indienen en zullen door ons nader worden bestudeerd. Iedere afwijking van onze Algemene Inkoopvoorwaarden dient door de directie goedgekeurd te worden.	Datum publicatie (11-08-2022)
28	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	6	Artikel 4 lid 8	Vervanging personeel	Artikel 4 lid 8 van de Concept Overeenkomst kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de samenstelling van een team te wijzigen, heeft deze namelijk de mogelijkheid om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Kunt akkoord gaan met het verwijderen van dit artikel uit de overeenkomst?	Wij gaan akkoord met het voorstel dit artikel te laten vervallen, echter met dien verstande dat wanneer lid 1 van artikel 4 in het gedrang is, de samenstelling van het team onderdeel is van reguliere werkafspraken	Datum publicatie (11-08-2022)
29	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	6	Artikel 5 lid 8	Rangorde nadere opdracht	Lid 8 van artikel 5 van de Concept Overeenkomst staat haaks op het bepaalde lid 2 van artikel 5. De voorwaarden in de nadere opdrachten zouden, indien tegenstrijdig met de (raam)overeenkomst in rang boven de (raam)overeenkomst moeten gelden, omdat de nadere opdracht nu juist de specifieke uitvoeringsvoorwaarden voor die opdracht bevat. Derhalve het verzoek lid 8 van artikel 5 zodanig aan te passen dat er komt te staan "In geval van tegenstrijdigheid tussen de indidentele opdracht van de Provincie en deze Overeenkomst prevaleert het gestelde in deze Overeenkomst".	De vraagstelling is te onduidelijk om daar nu een antwoord op te kunnen geven. Uw voorstel komt nu overeen met hetgeen is opgenomen in de concept overeenkomst.	Datum publicatie (11-08-2022)
30	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	7	Artikel 6 lid 2	Verhelpen door derden	Artikel 6 lid 2 is voor ons niet acceptabel. In geval Opdrachtnemer toerekenbaar is tekortgeschoten in het leveren van de Diensten en Opdrachtgever daardoor de wettelijke termijn niet zou halen en noodzaak is een andere accountant in te huren, zijn wij bereid om de eventuele (meer)kosten voor het inschakelen van die derde aan u te vergoeden, maar niet onbeperkt. Ons inziens zijn de (meer)kosten voor het inschakelen van een derde aan te merken als schade. Schade kunt u op ons verhalen met inachtneming van de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking. Kunt u bevestigen dat de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking ook van toepassing is op de (meer)kosten voor het inschakelen van een derde? Zo nee, waarom acht u het redelijk dat wij de meerkosten onbeperkt dienen te vergoeden?	Nee, dat kunnen wij niet bevestigen aangezien u ons inziens geen voorstel heeft ingediend voor aansprakelijkheidsbeperking.	Datum publicatie (11-08-2022)
31	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	7	Artikel 6 lid 4	Overwerk	Wat bedoelt u met artikel 6 lid 4 van de Concept Overeenkomst? Opdrachtnemer hanteert een uurtarief, dan wel vaste prijs, op basis van de prijsvraag in de leidraad. Of gefactureerde uren al dan geen overuren betreffen is een aangelegenheid van Opdrachtnemer en deze bepaling is dan ook niet op z'n plaats. Als e.e.a. kwalificeert als meerwerk, dan wordt dit conform de gemaakte afspraken in rekening gebracht. Derhalve het verzoek dit artikel uit de conceptovereenkomst te verwijderen.	Nee, wij zullen dit verzoek, om dit artikel te laten vervallen, niet honoreren. Met artikel 6 lid 4 bedoelen wij dat overwerk niet door opdrachtgever wordt vergoed, aangezien opdrachtgever overwerk ziet als een aangelegenheid van de opdrachtnemer.	Datum publicatie (11-08-2022)

32	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	7	Artikel 7 lid 4	ongelimiteerd gebruiksrecht	Lid 4 van artikel 7 is onzes inziens niet passend. De regeling die zou moeten worden overeengekomen is reeds opgenomen in lid 5 van artikel 7. Derhalve het verzoek lid 4 uit de overeenkomst te verwijderen, zodat de regeling van lid 5 onverkort geldt.	De provincie is het niet eens met uw stelling dat artikel 7 lid 4 van de overeenkomst niet passend zou zijn. Beide artikelleden 4 en 5 blijven gehandhaafd en bieden de benodigde waarborgen voor Opdrachtgever ten behoeve van het gebruik van de producten / resultaten met eerbiediging van de rechten van Opdrachtnemer.	Datum publicatie (11-08-2022)
33	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	9	Artikel 10 lid 1	Achteraf betalen	Artikel 10 lid 1 van de conceptovereenkomst bepaalt dat achteraf, na afloop en acceptatie door Opdrachtgever van de betreffende Diensten, kan worden gefactureerd. Graag zouden wij met u overeenkomen dat maandelijks achteraf kan worden gefactureerd. Bent u bereid het volgende op te nemen in de overeenkomst? "Opdrachtnemer factureert haar werkzaamheden met betrekking tot de Diensten duidelijk gespecificeerd, eenmaal per maand over de achterliggende maand."	Met gespreide facturatie kan worden ingestemd. De vorm kan variëren en wordt bij de implementatie vastgesteld. Voor het deel wat niet op basis van fixed prijs wordt gefactureerd dient opdrachtnemer duidelijk gespecificeerd periodiek achteraf te factureren.	Datum publicatie (14-07-2022)
34	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	10	Artikel 10 lid 3	Opschorting	Artikel 10 lid 3 geeft de Opdrachtgever een opschortingsmogelijkheid indien de Diensten naar de mening van de Opdrachtgever niet aan de overeenkomst beantwoordt. Deze mogelijkheid kan in strijd komen met de onafhankelijkheid die de accountant in acht dient te nemen, aangezien de Opdrachtgever hiermee een pressiemiddel in handen heeft om de accountant te bewegen een goedkeurende verklaring af te geven, terwijl de accountant op beroepsmatige gronden weigert dit te doen. Derhalve het verzoek uit dit artikel de zinsnede "zij een tekortkoming in de dienstverlening constateert en/of " te verwijderen.	Wij wijzen uw verzoek af. Vanuit goed opdrachtgeverschap zullen wij dit artikel nimmer inzetten als pressiemiddel jegens de opdrachtnemer.	Datum publicatie (11-08-2022)
35	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	10	Artikel 11 lid 1	Recruitment ban	Graag zouden wij op artikel 11 de uitzondering overeengekomen dat dit artikel niet van toepassing is in geval personeel solliciteert op een openstaande openbare vacature. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Nee, wij gaan niet akkoord met dit voorstel.	Datum publicatie (11-08-2022)
36	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	11	Artikel 14	Integriteit	Wij begrijpen deze bepaling niet. Opdrachtnemer en haar personeel zijn reeds op grond van wet- en (beroeps)regelgeving gehouden integer te handelen. Wat bedoelt u met "alle maatregelen treffen die [Opdrachtgever] noodzakelijk en bij de integriteitsbreuk passend acht"? Daarnaast is ons de reikwijdte van het "onderzoek" waarnaar in dit artikel 14 wordt verwzen niet duidelijk. Hoe verhoudt zicht dit tot de Bibob procedures? Onzes inziens is deze bepaling onnodig en verwarrend. Derhalve het verzoek dit artikel te verwijderen.	Nee, wij gaan niet akkoord met dit voorstel. De provincie hecht veel waarde aan integer handelen ook door externe medewerkers van organisaties, die gebruik mogen maken van het gebouw en apparatuur van de provincie. Om die reden is tevens de bijlage Integriteitsverklaring voor externen bij de aanbestedingsdocumenten gevoegd, waarin een toelichting staat over nut en noodzaak. In artikel 14 zijn de maatregelen waar men aan kan denken benoemd. Het onderzoek heeft bij een vermoeden van niet-integer handelen betrekking op het handelen van betrokkene. Het Bibob-onderzoek is een onderzoek dat eenmalig voorafgaand aan de definitieve gunning plaatsvindt. De integriteitsbepaling geldt gedurende de uitvoering van de opdracht.	Datum publicatie (11-08-2022)
37	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst	11	Artikel 15	IT-dienstverleners	De (concept)overeenkomst bevat 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."	De provincie neemt uw voorstel niet over, aangezien artikel 15 lid 1 de mogelijkheid bevat om na schriftelijk toestemming van de opdrachtgever af te wijken van het artikel. De provincie kan niet op voorhand zonder overleg toestemming geven voor het delen van mogelijk vertrouwelijke informatie met gelieerde entiteiten en derden. Toestemming vraagt een tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer nader af te stemmen borgingskader van maatregelen.	Datum publicatie (11-08-2022)
38	Bijlage 7 - Concept Overeenkomst		Artikel 5 lid 2	toestemming tot openbaarmaking	Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de Algemene Inkoopvoorwaarden althans in de te sluiten overeenkomst? 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. Vrijwaring "De provincie 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 "De provincie 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. De provincie 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."	De provincie gaat niet akkoord met uw tekstvoorstel over de vrijwaring en wel akkoord met uw tekstvoorstel over de beroepsregels en het ter beschikking stellen van gegevens en bescheiden. De bepalingen tav aansprakelijkheid en vrijwaring zijn geregeld in de AIV. Aan het artikel over de 'ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden' wordt een waarschuwingsplicht voor Opdrachtnemer toegevoegd: 'De Opdrachtnemer heeft de verplichting om de provincie tijdig op klaarblijke fouten in de ter beschikking gestelde gegevens of bescheiden te wijzen.	Datum publicatie (11-08-2022)

39	Bijlage 7 Concept overeenkomst		artikel 10	inclusieve kosten	U geeft aan dat "kosten die in de Inschrijving niet expliciet zijn aangegeven komen in een later stadium niet voor facturering in aanmerking conform artikel 10 van de concept Overeenkomst". Kunt u dit nader duiden?	De vraagstelling is te onduidelijk om daar nu een antwoord op te kunnen geven. In artikel 10 van de Concept overeenkomst wordt namelijk niet gesproken over kosten.	Datum publicatie (11-08-2022)
40	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 5 lid 2	toestemming tot openbaarmaking	Het is in sommige gevallen niet toegestaan om de wederpartij te informeren laat staan vooraf om toestemming te verzoeken, indien sprake is van noodzaak tot openbaarmaking op grond van de wet of een rechterlijk bevel. Bijvoorbeeld indien openbaarmaking noodzakelijk is op grond van de Wet ter voorkoming witwassen en financiering terrorisme (Wwft). Gelet daarop het verzoek om aan de tekst van artikel 5 lid 2 van Algemene Inkoopvoorwaarden, laatste zin de volgende toevoeging te doen door het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst: <i>"De laatste volzin van artikel 5 lid 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2018 voor leveringen en diensten wordt als volgt gewijzigd: Artikel 4, vierde lid is van overeenkomstige toepassing, enkel voor zover het informeren van de wederpartij is toegestaan op grond van de wet."</i>	De voorgestelde wijziging is niet nodig, aangezien artikel 5 lid 2 al voorziet in de mogelijkheid van openbaarmaking op grond van een wettelijk verplichting of een gerechtelijk bevel. In die gevallen is op grond van de AIV geen voorafgaande toestemming van de andere partij vereist.	Datum publicatie (11-08-2022)
41	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 5 lid 3	vermelding in publicaties of reclame-uitingen	Wij menen dat het redelijk zou zijn indien het toestemmingsvereiste voor wat betreft het eventueel mogen vermelden van de overeenkomst en/of de resultaten hiervan, in publicaties of reclame-uitingen ook zou gelden voor de provincie in die zin dat de provincie toestemming nodig heeft voor het vermelden van de overeenkomst met opdrachtnemer en/of de resultaten hiervan in publicaties of reclame-uitingen. Bent u gelet daarop bereid om artikel 5.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden 2018 wederkerig van toepassing te verklaren, door het opnemen van de volgende tekst in de te sluiten overeenkomst? <i>"Artikel 5 lid 3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2018 voor leveringen en diensten wordt als volgt gewijzigd: Partijen maken in publicaties of reclame-uitingen geen melding van de overeenkomst en de resultaten hiervan en gebruiken de naam en/of het logo van de andere partij niet als referentie, tenzij de andere partij hiermee vooraf schriftelijk heeft ingestemd. Partijen onthouden hun toestemming niet en verbinden daaraan geen voorwaarden, tenzij dit in het voorkomende geval redelijk kan worden geacht."</i>	De provincie zal deze bepaling niet wederkerig maken, omdat in artikel 7 lid 5 van de overeenkomst al is geregeld op welke wijze de provincie de resultaten kan gebruiken in publicaties.	Datum publicatie (11-08-2022)
42	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 6	toetsing	De in artikel 6 Algemene Inkoopvoorwaarden opgenomen mogelijkheid de prestatie te (laten) toetsen heeft tot gevolg dat de provincie invloed zou kunnen uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven rapporten en verklaringen. Dit dient, mede gelet op de aard van de opdracht voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar wij hechten aan een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de opdrachtnemer. Kunt u instemmen met het buiten toepassing verklaren van artikel 6 Algemene Inkoopvoorwaarden in de te sluiten overeenkomst?	Het antwoord wordt uitgewerkt in de volgende Nota van Inlichtingen	
43	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 9 lid 6	kosten in verband met aanspraken van derden op schadevergoeding	Artikel 9 lid 6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat alle kosten, waaronder begrepen schadevergoeding, boetes en rente, die de provincie heeft gemaakt in verband met de behandeling van een aanspraak als bedoeld in het vijfde lid, voor rekening van de opdrachtnemer komen. Kunt u bevestigen dat op deze kostenvergoeding, overeenkomstig artikel 9 lid 5, de leden 1, 2 en 3 van artikel 9 inzake beperking van aansprakelijkheid eveneens van toepassing zijn?	De provincie kan dat bevestigen.	Datum publicatie (11-08-2022)
44	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 12 lid 5 en 6	bankgarantie	Het is in onze branche zeer ongebruikelijk dat wij cliënten een bankgarantie afgeven. Bovendien brengt dit aanzienlijke kosten voor opdrachtnemer mee. Kunt u akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 12 lid 5 en 6 Algemene Inkoopvoorwaarden? Of kunt u bevestigen dat geen sprake zal zijn van vooruitbetaling?	Het antwoord wordt uitgewerkt in de volgende Nota van Inlichtingen	
45	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 13 lid 4	aanhouden eigen dossier	Artikel 13 lid 4 Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de opdrachtnemer binnen veertien dagen nadat de overeenkomst is uitgevoerd al hetgeen de opdrachtnemer in het kader van de uitvoering van de overeenkomst van de provincie onder zich heeft moet retourneren. Wij zouden expliciet in de overeenkomst willen zien opgenomen dat de opdrachtnemer een eigen dossier kan aanhouden. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie namelijk verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u artikelen 13.4 en 13.5 Algemene Inkoopvoorwaarden derhalve vervangen door het volgende in de te sluiten overeenkomst op te nemen? <i>"Artikel 13 lid 4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2018 voor leveringen en diensten worden vervangen door de volgende bepaling: Op verzoek van de opdrachtgever zal opdrachtnemer alle door opdrachtgever verstrekte documenten retourneren. Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. Opdrachtnemer neemt hierbij passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen."</i>	De provincie handhaaft artikel 13 lid 4 en 5 AIV, aangezien het ook zaken betreft als bedoeld in het eerste lid van artikel 13 AIV, maar neemt uw voorstel grotendeels als volgt over: Artikel 13 lid 4 en 5 laten onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken uitsluitend voorzover de wet en beroepsregels de Opdrachtnemer daartoe verplicht. Opdrachtnemer zal dit dossier bewaren in overeenstemming met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen en neemt passende maatregelen neemt om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van dit dossier te waarborgen."	Datum publicatie (11-08-2022)
46	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 21 lid 1 t/m 6	Intellectuele eigendomsrechten	Artikel 21 lid 1 t/m 6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn voor ons zeer bezwaarlijk. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het resultaat). Kunt u bevestigen dat de regeling inzake intellectuele eigendomsrechten zoals opgenomen in de concept overeenkomst geldt, en dat derhalve artikel 21 lid 1 t/m 6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing zijn?	De regeling als bedoeld in de concept overeenkomst gaat boven het bepaalde in de AIV.	Datum publicatie (11-08-2022)
47	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 4 lid 7	aanhouden eigen dossier	Artikel 4 lid 7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de door de provincie aan opdrachtnemer verstrekte informatie en documentatie te allen tijde eigendom blijft van de provincie. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Gelet hierop zouden wij graag in aanvulling op artikel 4 lid 7 van Algemene Inkoopvoorwaarden het volgende in de overeenkomst zien opgenomen. Kunt u hiermee akkoord gaan? Zie overigens ook onze vraag met betrekking tot artikel 13 lid. "In aanvulling op artikel 4 lid 7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2018 voor leveringen en diensten geldt het volgende. Op verzoek van de provincie zal opdrachtnemer alle door de provincie verstrekte documenten retourneren. Het voorgaande laat echter onverlet dat het opdrachtnemer is toegestaan een (elektronische) versie van het eigen dossier te behouden met daarin kopieën van alle relevante stukken, onder de voorwaarde dat opdrachtnemer passende maatregelen neemt om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van dit dossier te waarborgen."	Zie het antwoord op vraag 45.	Datum publicatie (11-08-2022)

48	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 5 lid 4	boetebepaling bij schending geheimhouding	Artikel 5 lid 4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bevat een boetebepaling. Een dergelijke direct opeisbare boete is voor ons niet acceptabel. Een direct opeisbare boete bij schending van de geheimhoudingsverplichtingen die ingevolge dit artikel op Opdrachtnemer rust achten wij onredelijk, aangezien deze boete opeisbaar zal zijn zonder dat op objectieve wijze in rechte is komen vast te staan dat Opdrachtnemer de geheimhoudingsverplichtingen daadwerkelijk geschonden heeft. Wij kunnen daarnaast geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de contractvoorwaarden. Daarnaast bieden de tuchtreghs voor u voldoende waarborgen. De tuchtreghs zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 5 lid 4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Ja, Aanbesteder is bereid de boete te laten vallen, maar behoudt zich wel het recht voor om vergoeding van de schade te vorderen, die de Provincie lijdt door het niet in acht nemen van de geheimhoudingsplicht.	Datum publicatie (11-08-2022)
49	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 9 lid 1	beperking van aansprakelijkheid	Ten aanzien van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden merken wij op dat het in onze beroepsgroep gebruikelijk is om de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid als thans opgenomen in artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet volledig bij aan, althans in zoverre dat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid, afhankelijk van de opdrachtwaarde, kan uitkomen boven een bedrag dat gelijk is aan driemaal de fee (de cap die binnen onze branche gebruikelijk is). Bent u gelet op het voorgaande bereid in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat in afwijking van het bepaalde in 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden de totale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer zal worden beperkt tot maximaal driemaal de opdrachtwaarde, als volgt? <i>*Artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2018 voor leveringen en diensten wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat de Provincie aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer jegens de Provincie voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Provincie heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de opdracht een langere looptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Provincie aan Opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps)regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.*</i>	Het antwoord wordt uitgewerkt in de volgende Nota van Inlichtingen	
50	Bijlage 8 - Algemene Inkoopvoorwaarden		Artikel 12 lid 12	inzage boeken en bescheiden	Artikel 12 lid 12, tweede volzin, van Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de opdrachtnemer de betrokken accountant inzage in de boeken en bescheiden verleent en hem alle gegevens en informatie verstrekt die hij verlangt. Deze regeling is te ruim en in strijd met de op ons rustende contractuele en wettelijke geheimhoudingsverplichtingen tegenover onze andere klanten. Kunt u derhalve de laatste volzin van artikel 12 lid 12 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangen door het volgende, middels het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst? <i>“Artikel 12 lid 12 van de Algemene Inkoopvoorwaarden Provincies 2018 voor leveringen en diensten wordt als volgt gewijzigd: De provincie kan de factuur door een door haar aan te wijzen accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek op inhoudelijke juistheid laten controleren. De opdrachtnemer verschaft de betrokken accountant desgevraagd een nadere onderbouwing van de factuur.”</i>	De provincie komt aan uw kanttekening bij de reikwijdte van dit artikellid tegemoet door aan lid 12 de volgende zin toe te voegen: Hierbij zullen contractuele en wettelijke geheimhoudingsverplichtingen die Opdrachtnemer heeft tegenover andere klanten worden gerespecteerd.	Datum publicatie (11-08-2022)
51	Nota van Inlichtingen-1			Subsidieverantwoordingen.	In uw nota van inlichtingen beschrijft u dat de complexiteit van de (gemiddeld) twee subsidieverantwoordingen verschilt. De beschrijving geeft echter geen handvatten om in te schatten wat de benodigde urenbesteding is voor de controle op de subsidieverantwoordingen. Dit zorgt ervoor dat geen sprake meer is van een "gelijk speelveld" tussen de potentiële aanbieders zoals benodigd voor een aanbesteding, aangezien bijvoorbeeld de zittend accountant wel zicht heeft op de aard en omvang van de subsidieverantwoordingen. Derhalve de vraag: Kunt u bevestigen dat voor de prijsopgave kwan worden uitgegaan van 2 'eenvoudige' subsidieverantwoordingen met een verwachte urenbesteding van +/- 30 uur per verwantwoording?	Wij gaan akkoord met het voorstel. Het uitgangspunt is dat men uit kan gaan van 2 'eenvoudige' subsidieverantwoordingen met een verwachte urenbesteding van +/- 30 uur per verwantwoording	Datum publicatie (11-08-2022)
52	Nota van Inlichtingen-1			Normenkader	In uw nota van inlichtingen beschrijft u dat u van de accountant verwacht dat hij zelf een inschatting maakt van de relevante vereisten uit het normenkader. Wat opvalt is echter dat diverse door de gedeputeerde staten vastgestelde interne wet – en regelgeving (zoals +/- 80 uitvoeringsregelingen) deel uitmaakt van het normenkader. Het opnemen van door de gedeputeerde staten vastgestelde interne wet- en regelgeving is ongebruikelijk en heeft tevens het effect dat dit leidt tot een scope-uitbreiding van de rechtmatigheidsverantwoording omdat de bepalingen van alle (uitvoerings)regelingen individueel impact kunnen hebben op financiële rechtmatigheid en het college van GS dus verantwoording moet afleggen in hoeverre zij aan hun eigen uitvoeringsregelingen hebben voldaan. Wanneer dat het geval is, moet ook de accountant bij de jaarrekeningcontrole (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) toetsen of de rechtmatigheidsverantwoording over de naleving van deze uitvoeringsregelingen een getrouw beeld geeft. Wij adviseren daarom om deze uitvoeringsregelingen niet op te nemen in het normenkader 2023. Kunt u ermee instemmen voor het ramen van de prijs voor de jaarrekeningcontrole als uitgangspunt geldt dat de uitvoeringsregelingen geen onderdeel zijn van het normenkader 2023?	Nee, hier kunnen wij niet mee instemmen. In de huidige situatie zijn de uitvoeringsregelingen onderdeel van het normenkader. Er is vooralsnog geen reden om aan te nemen dat PS anders zal besluiten.	Datum publicatie (11-08-2022)
53	Aanbestedingsleidraad	18	3.4 lid 11	Tegenstrijdigheid met Conceptovereenkomst	In de aanbestedingsleidraad wordt een andere rangorde van documenten genoemd dan in de Conceptovereenkomst. Kunt u bevestigen welk document de juiste volgorde weergeeft?	De Concept Overeenkomst is hierin leidend.	Datum publicatie (11-08-2022)

54	Bijlage-1....			Periode wachtkamerovereenkomst	De nummer twee van deze aanbesteding dient een wachtkamerovereenkomst te tekenen. In deze wachtkamerovereenkomst is opgenomen dat, indien de overeenkomst met de gegunde partij wordt beëindigd, de als tweede geëindigde inschrijver in aanmerking komt voor de opdracht, wanneer u gebruik wenst te maken van de aanbieder in de wachtkamerovereenkomst. Het is voor ons gebruikelijk een jaarplanning te maken voor alle opdrachten in het volgende jaar. Indien de wachtkamerovereenkomst na het opstellen van de planning wordt ingeroepen, dienen wij onze planning aan te passen en enige tijd te hebben om een team gereed te maken. Kunt u gelet op het voorgaande bevestigen dat – indien de wachtkamerovereenkomst wordt ingeroepen – wij een redelijke termijn van ten minste 2 maanden krijgen om een team gereed te maken voor de uitvoering van deze overeenkomst?	Wij bevestigen hierbij dat u een redelijke termijn van maximaal 2 maanden krijgt om een team gereed te maken zolang u kunt garanderen dat de dienstverlening niet in gevaar komt tijdens deze periode.	Datum publicatie (11-08-2022)
55				Ontbrekende bepaling	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.”	De provincie neemt uw voorstel niet over. In geval van een niet-toerekenbare tekortkoming biedt het BW een voldoende vangnet, bijvoorbeeld artikel 6:258 BW over onvoorziene omstandigheden.	Datum publicatie (11-08-2022)
56	Aanbestedingsleidraad	28	§ 4.3.3	bewijs NBA en AFM	Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de NBA en de AFM. Nu de beide organisaties geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeven, en alle informatie de informatie via https://www.nba.nl/register/ en https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties online en openbaar beschikbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?	Ja, wij gaan akkoord met uw voorstel om bewijs te leveren op basis van schermprintjes.	Datum publicatie (11-08-2022)
57	Aanbestedingsleidraad	35		checklist	Op de checklist op pagina 35 lezen wij dat wij het Programma van Eisen (Bijlage 4) moeten invullen en bij de inschrijving moeten voegen. Bijlage 4 is echter geen invulbijlage. Kunt u nader duiden wat hier van inschrijvers verwacht wordt?	Bijlage 4 hoeft niet ingediend te worden en/of voorzien te worden van en handtekening.	Datum publicatie (11-08-2022)
58	Aanbestedingsleidraad	32	5.3.3	Onderdeel K3: aanpak uitvoering dienstverlening	U vraagt onder het onderdeel K3 “Op welke momenten er wordt gerapporteerd en beschrijf de opbouw van deze rapportages”. Omdat beschrijven vaak minder duidelijk kwaliteit aantonen vragen wij de mogelijkheid te hebben om een geanonimiseerde rapportages toe te voegen van een vergelijkbare opdracht die meegenomen worden in de beoordeling. Dit toont de opbouw van de rapportages en tevens maakt dit zichtbaar dat de inschrijver reeds een vergelijkbare opdracht uitvoert. De rapportages zouden dan naast de 2 A4 komen.	Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel om een geanonimiseerd rapport bij te voegen ter beoordeling. Het mag wel, echter zullen wij hier verder inhoudelijk niets mee doen.	Datum publicatie (11-08-2022)
59	Aanbestedingsleidraad	12	2.3	Doelstelling van de aanbesteding -Jaarrekening 2021	De jaarrekening 2020 van Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Noord-Holland is dit jaar vastgesteld, 2021 nog niet. Zouden jullie de concept jaarrekening 2021 kunnen delen om inzicht in de jaarrekening te geven.	Nee, wij zullen de concept jaarrekening 2021 niet delen. De jaarrekening is 2020 is openbaar en is naar verwachting van de zelfde omvang als de concept jaarrekening van 2021.	Datum publicatie (11-08-2022)
60	Aanbestedingsleidraad	11	Interne beheersing bij de provincie Noord-Holland	ITGC	Specifiek zijn zouden wij graag de conclusies (van uw accountant) rond de ITGC's van het boekjaar 2021 vernemen. Zou u per applicatie relevant voor de jaarrekening de conclusies/ bevindingen van uw huidige accountant kunnen delen?	Nee, deze rapportage kan en mag niet gedeeld worden, het betreft een vertrouwelijk document.	Datum publicatie (11-08-2022)
61	Aanbestedingsleidraad	11	Interne beheersing bij de provincie Noord-Holland	ITGC	U spreekt over applicationcontrols die in ontwikkeling zijn. Aan welke application controls (relevant voor de jaarrekeningcontrole) wordt gewerkt en wanneer is de verwachting dat deze gereed zijn/ op een niveau zijn waarmee de uitkomsten betrouwbaar genoeg zijn?	U kunt ervan uitgaan dat de controles voorsnog gegevensgericht uitgevoerd zullen moeten worden. Waarbij gebruik gemaakt kan worden van de VIC.	Datum publicatie (11-08-2022)
62	Aanbestedingsleidraad	11	Interne beheersing bij de provincie Noord-Holland	VIC controleplan	Wij en u willen zoveel mogelijk dubbelingen voorkomen in het werk van de VIC en de accountant. Kunnen wij het VIC controleplan 2022 (of 2021) van u ontvangen en één of enkele voorbeelden van werkprogramma's en controlememo's van de VIC? (uiteraard vertrouwelijk).	In de 1e Nota van Inlichtingen is beschreven hoe men dit kan opvragen	Datum publicatie (11-08-2022)
63	Bijlage-1....	9	Overeenkomst 1.0. Art 9 lid 4	Indexatie	Wij zien in staan dat de pas na 36 maanden indexatie van de prijzen is toegestaan. Het huidige indexcijfer Q1 en Q2 2022 van de genoemde 692 laat een zeer sterke toename zien. In deze onzekere tijden wordt met een indexatie pas na drie jaar een groot financieel risico bij de inschrijver belegd, mogelijk onbewust. Bent u bereid, in lijn met andere aanbestedingen in deze sector, de eerste indexatie na 12 maanden te laten plaatsvinden. Daarmee het artikel aan te passen door 36 maanden te vervangen door 12 maanden.	Nee, wij zullen de indexatie niet naar 12 maanden laten plaatsvinden. Dit wordt verkort naar 24 maanden en dit antwoord is leidend boven vraag 14. Het gaat dus in vanaf controlejaar 2025.	Datum publicatie (11-08-2022)