

Nota van Inlichtingen aanbesteding Accountantsdiensten Werkleerbedrijf Lucrato 2022/1011TK

Begin Nota van Inlichtingen:

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
Bestek				
1.		3.5	Is het de inschrijver die als tweede is geëindigd toegestaan af te zien van de waakvlamovereenkomst?	Ja, gezien de impact die het heeft op uw capaciteit is Lucrato bereid om de Waakvlamovereenkomst voor de nummer 2 optioneel te maken.
2.		3.5	Het beschikbaar houden van een controleteam voor het geval dat Lucrato de waakvlamovereenkomst inroept legt beslag op onze capaciteit om nieuwe opdrachten aan te nemen. Is Lucrato bereid deze bepaling te schrappen of hier een redelijke (beschikbaarheids)vergoeding tegenover te stellen?	Zie het antwoord op vraag 1.
3.		3.3	Met ingang van 1 januari 2023 is het bestuur van het werkbedrijf zelf verantwoordelijk voor het afleggen van de rechtmatigheidsverantwoording. Moeten wij er als inschrijver vanuit gaan dat de AO/IC van Lucrato voor 2023 van voldoende niveau is om te steunen om dit oordeel van het bestuur voor ons getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening als geheel?	Wij hanteren als uitgangspunt dat wij rechtmatigheid zodanig hebben uitgewerkt in ons intern controleplan 2023 dat wij een rechtmatigheidsverantwoording kunnen afleggen.
4.		<u>Rangorde documenten, artikel 4.9 Bestek</u>	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst en het verslag verificatiegesprek prevaleert boven de Nota's van Inlichtingen (NvI's), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de NvI's de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NvI's, worden verwerkt in de overeenkomst? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI's in rang boven de overeenkomst en het verificatieverslag te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?	Correct, wijzigingen naar aanleiding van de Nota's van Inlichtingen worden doorgevoerd binnen de overeenkomst.
5.		5.1	De door ons voorgenomen partner op de opdracht heeft reeds een vakantie gepland op 12 januari 2023 met collega's. Is het mogelijk om de datum van deze presentatie in onderling overleg te wijzigen?	Helaas is het in verband met de beschikbaar binnen Werkbedrijf Lucrato niet mogelijk om de datum van de presentaties te wijzigen.
Bijlage 1. Programma van Eisen				

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
6.		a-e-4	Het spreekt voor zich dat wij teamleden vervangen indien deze niet (goed) op de opdracht functioneren en wij niet in staat zijn deze collega voldoende op te leiden om alsnog de functie uit te voeren. Wij vinden het wel van belang om aan te geven dat het vanuit onze onafhankelijkheidsrichtlijnen zo is dat dit niet een recht is wat u als opdrachtgever heeft. Kunt u daarmee instemmen?	Akkoord.
7.		a-e-5	Als organisatie vinden wij het van belang om ook mensen een kans te geven bij ons te werken die de juiste competenties of ontwikkelmogelijkheden hebben om het beroep uit te oefenen die de Nederlandse taal (nog) niet beheersen. Wij zullen deze collega's begeleiden en tevens zorgdragen voor een goede werkbare communicatie. Kan u hiermee instemmen?	Akkoord.
8.		<u>Punt a-e-10</u>	Op grond van dit punt kunt u adviesopdrachten aan ons verstrekken, buiten de scope van de opdracht. In sommige gevallen kan een non-assurance opdracht, een bedreiging vormen voor de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht, zoals het controleren van de jaarrekening. De eindverantwoordelijke accountant dient per nadere adviesopdracht te beoordelen of de samenloop van dienstverlening al dan niet is toegestaan. Als de accountant tot de conclusie komt dat hij door het uitvoeren van een adviesopdracht de onafhankelijkheid niet kan waarborgen, dienen wij de mogelijkheid te hebben de adviesopdracht te weigeren. Gaat u akkoord met het toevoegen van het volgende artikel aan de overeenkomst? <i>"Opdrachtnemer gaat ermee akkoord dat specifieke adviezen geen onderdeel zijn van deze opdracht en dat deze in voorkomend geval afzonderlijk worden gegund aan een accountant of een inhoudelijke expert die over de benodigde specifieke competenties beschikt. <u>Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten.</u>"</i>	Ja, dat is akkoord.
9.		S-e-1	Als accountant zijn wij voor onze controle en het tijdig afronden van onze controle inherent afhankelijk van onze opdrachtgever. Wij streven er altijd na om deadlines na te komen en zien dit dan ook als een inspanningsverplichting. Kan u hiermee instemmen?	Ja, op voorwaarde dat Opdrachtnemer transparant is over door Lucrato te leveren inspanningen en er een redelijk termijn wordt geboden om te voldoen aan de te leveren inspanningen.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
10.		S-e-4	U geeft het volgende aan "In bepaalde gevallen kan het, met inachtneming van de onafhankelijke positie van de controlerend accountant, voorkomen dat de wens bestaat dat de inhoud aangepast wordt." Kan u nader duiden wat u hiermee bedoelt? Wij voeren altijd hoor- en wederhoor met de (uitvoerings)organisatie en het management om er zeker van te zijn dat er geen onjuistheden in onze rapportage staan.	Het gaat om beperkte tekstuele wijzigingen, die verder geen afbreuk doen aan de inhoud zoals opgenomen door Opdrachtnemer.
11.		S-e-4	Onze managementletter is in principe bedoeld voor het management en niet voor het bestuur. U geeft aan dat de managementletter ook besproken moet worden met het bestuur. Dat is natuurlijk mogelijk, maar wij willen u erop wijzen dat dit een keuze is en geen vanzelfsprekendheid zoals dat bij het accountantsverslag wel het geval is.	Dank voor uw opmerking. De managementletter zal inderdaad alleen besproken worden met de algemeen directeur en Manager Financiën & ICT.
Bijlage 3a. Overeenkomst				
12.		Conceptovereenkomst	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: <i>"X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is."</i>	Akkoord.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
13.		<u>Artikel 3.1, 3.4 en 3.5 Conceptovereenkomst</u>	Uit deze artikelen 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 de huidige artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor aan artikel 3 Conceptovereenkomst de volgende bepaling toe te voegen: <i>" 3.6 De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen."</i>	Lucrato gaat akkoord met de voorgestelde wijziging.
14.		<u>Artikel 3.4 Bestek en artikel 4.2 Conceptovereenkomst</u>	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 3.4 Bestek en artikel 4.2 Conceptovereenkomst de volgende zin toe te voegen: <i>"Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren."</i> Gaat u daarmee akkoord?	Nee, daar gaat Lucrato niet mee akkoord omdat dit een te groot risico vormt voor de organisatie.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
15.		<u>Artikel 4.4 Conceptove reenkoms</u>	Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. In de huidige bepaling is een opzegtermijn van 9 maanden gehanteerd en mag opdrachtnemer enkel per 1 augustus van ieder jaar vanaf 2025 opzeggen. Dit betekent dat opdrachtnemer pas vanaf 1 mei 2026 kan opzeggen. Gelet op de huidige ontwikkelingen in de markt is dit niet redelijk. Bent u derhalve bereid om de opzegbevoegdheid op te nemen per 1 augustus 2024 met een opzegtermijn van 9 maanden?	Nee, niet akkoord. Lucrato is niet bereid om een tussentijdse opzegging overeen te komen.
16.		Artikel 5.5 Conceptove reenkoms	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 maandelijks 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.	Lucrato is akkoord met het maandelijks (naar rato) factureren van de overeengekomen kosten.
17.		<u>Artikel 8.1 Conceptove reenkoms</u>	Uit dit artikel blijkt dat u ons in gebreke kunt stellen indien wij toerekenbaar tekortschieten. Ons inziens dient deze bepaling wederkerig te zijn. Wij dienen u ook in gebreke te kunnen stellen indien u toerekenbaar tekortschiet, hetgeen eveneens een wettelijk recht betreft. Kunt u er derhalve mee instemmen dat artikel 8.1 Conceptovereenkomst wederkerig wordt?	Dat is akkoord.
18.		<u>Artikel 8.4 Conceptove reenkoms</u>	Op grond van dit artikel bent u niet gehouden tot enige vergoeding in verband met schade die opdrachtnemer lijdt als gevolg van ontbinding of opschorting. Ons inziens dient deze bepaling wederkerig te zijn, te meer nu opdrachtnemer ook een mogelijkheid tot ontbinding op grond van artikel 8 Conceptovereenkomst heeft. Bent u daarom bereid om artikel 8.4 Conceptovereenkomst wederkerig te maken?	Dat is akkoord.

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
19.		<u>Artikel 8.5 Conceptovereenkomst</u>	Wij zijn bereid geleden schade te vergoeden in verband met de ontbinding van de overeenkomst, maar slechts voor zover de ontbinding gevolg is van een aan ons toe te rekenen gebeurtenis. Kunt u derhalve instemmen met de wijziging van artikel 8.5 Conceptovereenkomst als volgt: <i>" 8.5 Ingeval van ontbinding van de Overeenkomst op grond van het in dit artikel bepaalde is Opdrachtnemer verplicht de directe schade die Opdrachtgever daardoor lijdt of zal lijden te vergoeden, <u>indien deze schade gevolg is van een aan Opdrachtnemer toe te rekenen gebeurtenis.</u>"</i>	Akkoord.
20.		<u>Artikel 8.7 Conceptovereenkomst</u>	Dit artikel regelt enkel de maximering van aansprakelijkheid van opdrachtnemer, maar het zegt niet in welke gevallen opdrachtnemer aansprakelijk is voor schade. Wij wensen enkel aansprakelijk te zijn voor schade welke het rechtstreekse gevolg is van een aan ons toerekenbare tekortkoming in de uitvoering. Gaat u derhalve akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 8 lid 7: <i>"8.7 Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De totale aansprakelijkheid in het kader van deze opdracht accountantsdiensten is gemaximeerd op 3 keer de jaarfee, welke in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht."</i>	Lucrato gaat akkoord met de volgende wijziging: <i>"Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De totale aansprakelijkheid in het kader van deze opdracht accountantsdiensten is gemaximeerd op 3 keer de jaarfee."</i> Het overige gedeelte van uw voorstel wordt niet overgenomen.
Bijlage 3b. Waakvlamovereenkomst				

Nr.	Pag.	§	Vraag:	Antwoord:
21.		z	Op grond van dit artikel dienen wij onze inschrijving de gehele looptijd van de overeenkomst tussen u en de Nummer 1 gestand te doen. Dit is, gelet op de duur van de overeenkomst, niet redelijk en niet acceptabel. U kunt niet van een opdrachtnemer verwachten dat deze gedurende (mogelijk) vijf jaar capaciteit beschikbaar houdt om deze opdracht eventueel over te nemen. Het is ook niet gebruikelijk binnen onze branche dat gestanddoening wordt verlangd gedurende een dusdanig lange termijn. Wij verzoeken u derhalve de gestanddoeningstermijn te verkorten naar 9 maanden. Kunt u hiermee instemmen? Mocht u hiermee niet in kunnen stemmen, dan wensen wij de mogelijkheid te hebben het inroepen van de waakvlamovereenkomst te weigeren, bijvoorbeeld omdat de capaciteit voor de uitvoering van deze opdracht niet beschikbaar is op dat moment. Wij kunnen nu geen inschatting maken van onze capaciteit over een aantal jaar. Kunt u derhalve een weigeringsmogelijkheid opnemen in de waakvlamovereenkomst?	Zie het antwoord op vraag 1.

Einde Nota van Inlichtingen