

Aanbesteding: Europese aanbesteding Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Waterschap Vallei en Veluwe
Referentie: -

Toelichting:

Voor de NvI, zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Concept overeenkomst

Vraag:

In artikel 12 wordt gesproken over boetes. Dit soort bepalingen mogen wij niet accepteren op grond van verzekeringsvoorwaarden. Bent u bereid dit artikel te laten vallen.

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Concept overeenkomst

Vraag:

In de concept overeenkomst is volgens ons sprake van een verkeerde verwijzing naar artikelen in de inkoopvoorwaarden?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 GBLT

Vraag:

informatie voorziet en wat de strekking is van de controleverklaring. Is in de jaarlijkse verantwoording van GBLT o.a. opgenomen informatie over nog op te leggen aanslagen en voorziening debiteuren?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Cybersecurity

Vraag:

In hoeverre staat cybersecurity op uw agenda?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Subsidieverantwoordingen

Vraag:

Kunt u een indicatie geven voor het aantal jaarlijkse subsidieverantwoordingen waarop accountantscontrole plaatsvindt bij uw Waterschap?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
6

Onderwerp:
Fraude

Vraag:

Is uw organisatie het laatste jaar geconfronteerd met interne- of externe fraude? Heeft uw waterschap een interne frauderisico analyse

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wat zijn uw top 3 uitdagingen in relatie tot de financiële bedrijfsvoering voor de komende jaren?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op:

10-11-2022

Label:

Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Interne controle

Vraag:

Wat zijn uw ambities op het gebied van de primaire en verbijzonderde interne controle in relatie tot een "in control statement"? In hoeverre is uw waterschap al bezig met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op:

10-11-2022

Label:

Inhoud

Ref.nr.

9

Onderwerp:

IT-systemen

Vraag:

Is recent een IT-audit uitgevoerd en wat zijn hiervan de uitkomsten?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op:

10-11-2022

Label:

Inhoud

Ref.nr.

10

Onderwerp:

IT-systemen

Vraag:

Kunt u ons een korte beschrijving toezenden met de belangrijkste in gebruik zijnde systemen?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Kunnen wij een exemplaar van de managementletter en accountantsverslag 2021 ontvangen? Kunnen wij de jaarstukken 2021 van u ontvangen?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

12

Onderwerp:

AWVODI-2018 Artikel 22

Vraag:

Het bepaalde in artikel 22 is niet in overeenstemming met de beroeps- en gedragsregels voor accountants. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de opdrachtgever, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt:

“Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De opdrachtgever kan het resultaat voor eigen gebruik, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten”

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
13

Onderwerp:
AWVODI-2018 Artikel 19.5

Vraag:

Wij kunnen geen aansprakelijkheid jegens derden accepteren. Wilt u dit artikel niet van toepassing verklaren?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
14

Onderwerp:
AWVODI-2018 Artikel 17

Vraag:

Wilt u deze artikel inzake arbeidsvoorwaarden svp niet van toepassing verklaren.

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
15

Onderwerp:
AWVODI-2018 Artikel 14.4

Vraag:

Gesteld wordt dat sprake kan zijn van meerwerk tot een maximum van 10%. Ons is niet duidelijk waar dit percentage op is gebaseerd. Indien door bijvoorbeeld wettelijke voorschriften de met de controleopdracht samenhangende werkzaamheden aantoonbaar worden verzwaard dan geldt o. i. als meerwerk de daarmee samenhangende kosten en kan niet bij voorbaat een bovengrens worden aangebracht van 10%. Bent u bereid artikel 14.4 hierop aan te passen?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
AWVODI-2018 Artikel 13

Vraag:

In dit artikel wordt gerefereerd aan de huisregels, kunt u een exemplaar van de huisregels toesturen?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
17

Onderwerp:
AWVODI-2018 Artikel 11

Vraag:

Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving. Immers de accountant zou dan zijn beroepsregels schenden. Bent u bereid te verklaren dat u dit artikel interpreteert met inachtneming van de gedrags- en beroepsregels voor accountants?

Antwoord:

Zie hiervoor document: 'vragen en antwoorden' onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
18

Onderwerp:
AWVODI-2018 Artikel 5

Vraag:

In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen:

“Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die

een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform de vereiste in de Offerteaanvraag).”

Antwoord:

Zie hiervoor document: ‘vragen en antwoorden’ onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

19

Onderwerp:

AWVODI-2018 Artikel 4

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als waterschap Vallei en Veluwe prestaties kan keuren, kunt u invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij verzoeken u te verklaren dat dit gaat om een keuring op de gemaakte afspraken en niet op de inhoud en de uitkomst van de prestatie?

Antwoord:

Zie hiervoor document: ‘vragen en antwoorden’ onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Verwerkersovereenkomst

Vraag:

U wilt met ons een eigen verwerkersovereenkomst afsluiten?

In de Algemene Verordening Gegevensbescherming is sprake van een onderscheid tussen ‘verwerkingsverantwoordelijke’ en ‘verwerker’. In de door u bijgevoegde verwerkersovereenkomst wordt de accountant benoemd als ‘verwerker’.

De accountant verricht voor u een controleopdracht. Op de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is hierover het volgende opgenomen (zie ook <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkersovereenkomst/>):

“Accountant in beginsel ‘verantwoordelijke’ bij assurance

Als accountant bent u in beginsel verwerkingsverantwoordelijke als u persoonsgegevens verwerkt in het kader van een opdracht waarop de Standaarden 100-3850 van toepassing zijn. Daarbij is het niet van belang om welke standaard het gaat. Alleen als u geen beslissingen neemt over het

gebruik van de gegevens, de verstrekking daarvan aan derden, de duur van de opslag etc. én dat de gedrags- en beroepsregels dit ook niet van u vragen, dan bent u een verwerker.”

Conform het standpunt van de NBA is de accountant voor de diensten die hij voor u verricht ‘verwerkingsverantwoordelijke’. De van u ontvangen verwerkersovereenkomst bevat zoals wij het nu interpreteren derhalve niet de juiste rol, waardoor deze overeenkomst helaas niet gebruikt kan worden.

In beginsel is, gezien het feit dat wij ‘verwerkingsverantwoordelijke’ zijn, geen verwerkersovereenkomst noodzakelijk. Echter, conform artikel 26 AVG dienen wel afspraken te worden gemaakt over onder andere de uitoefening van de rechten van de betrokkenen. Wij zijn graag bereid hierover met u nadere afspraken te maken.

Wij hopen u met bovenstaande voldoende te hebben geïnformeerd over onze rol als ‘verwerkingsverantwoordelijke’.

Mocht u toch een aparte verwerkersovereenkomst willen sluiten, waarin wij dan beiden als verwerkingsverantwoordelijke dienen te zijn benoemd, gaan wij graag met u over de inhoud van deze overeenkomst in overleg.

Antwoord:

Zie hiervoor document: ‘vragen en antwoorden’ onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

21

Onderwerp:

AWVODI-2018 Algemeen

Vraag:

De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan de Beroeps- en gedragsregels voor accountants, neergelegd in een aantal verordeningen. Deze verordeningen werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. De onafhankelijkheid van de accountant vormt een belangrijk onderdeel van deze overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Zie hiervoor document: ‘vragen en antwoorden’ onder Documenten.

Beantwoord op: 10-11-2022

Label: Juridisch