

Aanbesteding: Accountantscontrole voor de jaarrekening 2023 ev
Aanbestedende Dienst: Fijnder
Referentie: Z/22/064749

Toelichting:

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

Vraag:

Zou u kunnen toelichten wat de geplande ingangsdatum van de overeenkomst is?

Antwoord:

De ingangsdatum zal zo spoedig mogelijk na de definitieve gunning zijn. Naar verwachting is dit eind april / begin mei 2023.

Beantwoord op: 20-02-2023
Label: Contract

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Aanvullende vragen

Vraag:

Controleprotocol 2023 - in artikel 2 staat dat de accountant een oordeel geeft over diverse onderwerpen, daarbij staat betrouwbaarheid. Op basis van onze beroepsvoorschriften zou dit getrouwheid moeten zijn. Kan dit aangepast worden?

Antwoord:

Dit moet inderdaad getrouwheid in plaats van betrouwbaarheid zijn. Fijnder zal het controleprotocol hierop in 2023 aanpassen.

Beantwoord op: 20-02-2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
4 Aanvullende vragen

Vraag:

Bestek - Controle vindt plaats in de periode februari-maart. Wanneer is doorgaans de deadline voor vaststelling jaarrekening c.q. kunnen wij inzicht krijgen in het bestuurlijk traject tot vaststelling jaarrekening?

Antwoord:

Besluitvorming vindt in het Dagelijks Bestuur eind maart plaats. Daarna gaat de jaarrekening naar de gemeenteraden. Vaststelling van de jaarrekening vindt vervolgens plaats in het Algemeen Bestuur eind juni/begin juli.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Bestek - Voert Fijnder nog taken uit voor gemeenten waartoe separaat naast de controleverklaring bij de jaarrekening over gerapporteerd moet worden inclusief een accountantsverklaring dan wel beoordelingverklaring? Zo ja, welke?

Antwoord:

Nee op dit moment niet.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Prijzenblad - Er staat dat de prijzen vast staat tot 31-12-2024 waarna indexeert mag worden. In het bestek onder 3.9 staat echter wat anders De door Inschrijver bij Inschrijving aangegeven prijzen kunnen jaarlijks per boekjaar, voor het eerst na afronding van boekjaar 2023, worden geïndexeerd op basis van CBS-index Dienstenprijzen. Wat is leidend?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 26.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Prijzenblad - Wat wordt bij de in te vullen prijs 'Jaarrekening controle

Fijnder incl.' exact bedoelt met inclusief?

Antwoord:

Dit is een fout. Het woord "incl" mag u weglaten.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Bestek - Hoe gaat de organisatie van Fijnder om met eventueel werken op afstand - zowel van eigen personeel als verwacht van de accountant?

Antwoord:

Het werken op afstand is gemeengoed bij Fijnder. Dit geldt ook eventueel voor de accountant als dit de kwaliteit van de controle niet beïnvloed. Besprekingen met de directeur/controller, het Dagelijks Bestuur en/of het Algemeen Bestuur vinden fysiek plaats.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Proces

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Bestek - Welke wensen zijn er richting de accountant ten aanzien van de natuurlijke adviesfunctie?

Antwoord:

In het Plan van Aanpak verwachten wij van u dat u een duidelijke omschrijving van wat u onder de natuurlijke adviesfunctie verstaat en wat buiten de natuurlijke adviesfunctie valt. Wat is uw visie op de natuurlijke adviesfunctie en hoe wilt u deze adviesfunctie waarmaken?

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Bestek - voor de uitbestede BBZ gelden wordt door gemeente Hengelo geen controleverklaring afgegeven. Hoe komt men aan voldoende zekerheid over deze gelden?

Antwoord:

Door de gemeente Hengelo/ROZ worden interne audits uitgevoerd. Fijnder ontvangt hiervan de rapportage. Daarnaast wordt tot heden bij de jaarrekeningcontrole door de accountant van Fijnder ook obv een steekproef een controle gedaan.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
11

Onderwerp:
Aanvullende vragen

Vraag:

artikel 6.2, 19.3 en 23.3/23.4 - Algemene inkoopvoorwaarden
De bepalingen waaruit volgt dat Opdrachtgever gerechtigd is de prestaties te keuren en zal laten weten of zij de diensten accepteert (of niet) en het feit dat die beoordeling mogelijk gekoppeld wordt aan de beslissing om wel of niet voor de diensten te betalen, heeft tot gevolg dat Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van Opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door Opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om de genoemde artikelen te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 6.2 komt te vervallen

Artikel 19.3

Nee, het artikel wordt niet buiten toepassing verklaard.

Wij passen het artikel als volgt aan:

"Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst, behoudens werkzaamheden die de onafhankelijkheid van de Contractant in het geding brengen, is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de tekortkoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.

Artikelen 23.3 en 23.4 komen te vervallen

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

artikel 24.2 en 24.3 - Algemene inkoopvoorwaarden

Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van de artikelen 24.2 en 24.3 staat hieraan in de weg. Wij stellen voor die artikelen buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Wij zullen u niet verplichten leden van het controleteam te vervangen indien u van mening bent dat dit strijdig is met geldende onafhankelijkheidsregels.

Beantwoord op: 20-02-2023**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

13

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

9.4 - Algemene inkoopvoorwaarden

Wij zijn wettelijk verplicht gegevens en bescheiden te bewaren met betrekking tot de uitgevoerde werkzaamheden/onzere dienstverlening. Derhalve zullen wij over een kopie van alle gegevens en bescheiden dienen te blijven beschikken. Wij gaan er vanuit dat u hiermee kunt instemmen. Is dat juist?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

14

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

24.7 - Algemene inkoopvoorwaarden

In de praktijk is het mogelijk dat additionele personele inzet niet drie dagen voor de aanvang van de opdracht bekend is, waardoor mogelijk capaciteit niet benut kan worden tot de VOG aanvraag afgerond is. Om de opdracht praktisch uitvoerbaar te houden, verzoeken wij u de termijn te laten

vervallen of te verruimen.

Antwoord:

Wij gaan ervan uit dat uw personeel een VOG heeft. U mag dit ook verklaren, indien dit noodzakelijk is. Bij additionele inzet verruimen wij de termijn. Dit zal in overleg met u gebeuren.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
15

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

4.8, 15.1 en 15.2 - Algemene inkoopvoorwaarden

Artikel 15.2 roept verschillende vragen op (i.c.m. de overig gerefereerde artikelen).

Zo is een staffel opgenomen waarmee de aansprakelijkheid wordt beperkt. Pas nadat de hoogte van de "waarde van de opdracht" is vast komen te staan, kan worden beoordeeld of deze bepaling acceptabel is of niet, omdat de bedragen sterk uiteenlopen.

Bovendien is niet duidelijk hoe de waarde van de overeenkomst/opdracht wordt vastgesteld: Is dit per jaar gerekend, of over de gehele duur van de overeenkomst? Ten einde de bepaling te verduidelijken, de aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche, stellen wij een nieuwe bepaling voor in plaats van het huidige artikel 15.2:

"Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit hoofde van deze overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de overeenkomst. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer."

Antwoord:

Artikel 4.8

De vrijwaring heeft uitsluitend betrekking op activiteiten van Contractant, dan wel door hem ingezette derden.

Artikel 15.1 komt te vervallen

Artikel 15.2

Wij passen de tekst van artikel 15.2 als volgt aan:

"Indien Gemeente aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald. Aansprakelijkheid van Contractant voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten."

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Aanvullende vragen

Vraag:

14 - Algemene inkoopvoorwaarden

Graag zouden wij dit artikel willen aanvullen met:

"Bij de uitvoering van de werkzaamheden is Opdrachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de - juiste - benodigde gegevens en bescheiden. Indien Opdrachtgever dat achterwege laat, kan dat Opdrachtnemer niet worden aangerekend."

Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet.

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
17

Onderwerp:
Aanvullende vragen

Vraag:

13.2 - Algemene inkoopvoorwaarden

Het zonder opgave van redenen beëindigen van de opdracht staat haaks op

de onafhankelijke positie die de accountant op grond van de Verordening Gedragscode en de NV COS dient in te nemen. De bepaling is dus niet acceptabel. Wij stellen daarom voor de bepaling als volgt te wijzigen: “Onverminderd hetgeen geschreven staat in artikel 2:393 lid 2 BW is opzegging mogelijk.” Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Wij passen artikel 13.2 als volgt aan:

Iedere tekortkoming van een partij in de nakoming van een van haar verbintenissen geeft aan de wederpartij de bevoegdheid om de overeenkomst geheel of gedeeltelijk te ontbinden, tenzij de tekortkoming, gezien haar bijzondere aard of geringe betekenis, deze ontbinding met haar gevolgen niet rechtvaardigt. Voor zover nakoming niet blijvend of tijdelijk onmogelijk is, ontstaat de bevoegdheid tot ontbinding pas, wanneer de schuldenaar in verzuim is.

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

27 - Algemene inkoopvoorwaarden

Bent u bereid een opzegtermijn van minimaal één maand als vereiste aan deze bepaling toe te voegen?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

extra artikel - Algemene inkoopvoorwaarden

Omdat de Opdrachtnemer deel uitmaakt van een organisatie die is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, gelden voor haar specifieke regelingen met betrekking tot onafhankelijkheid. In dat kader moet een aanvullend artikel worden overeengekomen ten aanzien van beëindiging van de Overeenkomst. Bent u bereid het volgende in de Overeenkomst op te nemen?

“Opdrachtnemer is gerechtigd de Overeenkomst onmiddellijk te beëindigen

door middel van een schriftelijke kennisgeving aan Opdrachtgever, indien Opdrachtnemer constateert dat (a) de overheid, een toezichthoudende instantie, een beroepsorganisatie of een bestuursorgaan nieuwe wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft ingevoerd of bestaande wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft gewijzigd als gevolg waarvan de uitvoering van de Overeenkomst geheel of gedeeltelijk onwettig of anderszins onrechtmatig zou zijn dan wel in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels, dan wel indien (b) omstandigheden zodanig zijn gewijzigd dat de uitvoering van de Overeenkomst door Opdrachtnemer geheel of gedeeltelijk in strijd met de wet of anderszins onrechtmatig zou zijn of in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels.”

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

art. 9 - Algemene inkoopvoorwaarden

De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen voor: “Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden

zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan.”

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
21

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Art 25.4 - Algemene inkoopvoorwaarden

Kunt u aangeven wat de relevantie van dit artikel in relatie tot gevraagde diensten is? Wij zien onze arbeidsvoorwaarden als een intern bedrijfsvoeringsvraagstuk waarop opdrachtgevers geen directe invloed hebben. Bovendien is het wettelijk niet toegestaan inzage te geven in individuele afspraken die zijn gemaakt met werknemers, voor zover dat al de bedoeling is. Kunt u toelichten op welke arbeidsvoorwaardelijke afspraken u doelt? Is het verstrekken van een brief van de fiscus, waaruit blijkt dat wij aan onze verplichtingen voor de afdracht van sociale lasten voldoen, voldoende voor u? Of is de bepaling zo bedoeld, dat ook andere gegevens opgevraagd kunnen worden? Wet- en regelgeving zou aan een dergelijke verzoek van Opdrachtgever in de weg kunnen staan. Wij verzoeken u dan ook dit artikel niet van toepassing te verklaren. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
22

Onderwerp:

Aanvullende vragen

Vraag:

Art 7.4 en 7.5 - Algemene inkoopvoorwaarden

Deze artikelen graag wederkerig maken. Wij wijzen u erop dat beide partijen een verantwoordelijkheid kennen met betrekking tot geheimhouding en het delen van (beveiligings)incidenten.

Antwoord:

Niet akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Aanvullende vragen

Vraag:

Art 12.2 - Algemene inkoopvoorwaarden
Kunt u instemmen met de volgende aanvulling: "De Opdrachtgever onderkent dat bij de uitvoering van de werkzaamheden de Opdrachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de - juiste - benodigde gegevens en bescheiden. Indien Opdrachtgever dat achterwege laat, kan dat Opdrachtnemer niet worden aangerekend."

Antwoord:
Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Aanvullende vragen

Vraag:

Art 16.1 - Algemene inkoopvoorwaarden
Gezien de onafhankelijkheidsregels die voor accountants gelden, dient de accountant in het kader van een controleopdracht niet beïnvloed te worden bij het vormen van een oordeel. Indien druk wordt uitgeoefend op de opdracht of het moment van het voltooien hiervan middels boetes, is er mogelijk sprake van beïnvloeding van het oordeel van de onafhankelijke accountant. Wij verzoeken u dan ook dit artikel niet van toepassing te verklaren. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:
Akkoord, artikel 16.1 komt te vervallen

Beantwoord op: 20-02-2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
25

Onderwerp:
Aanvullende vragen

Vraag:

Art 8.4 - Algemene inkoopvoorwaarden

Kunt u er mee instemmen dat wij middels een overeenkomst en/of opdrachtbevestiging separate afspraken vastleggen in plaats van een separate bewerkersovereenkomst?

Antwoord:

Artikel 8.4 komt te vervallen

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Indexering

Vraag:

Het betreft een kleine vraag.

In de leidraad is aangegeven dat 2 maanden voorafgaand aan het nieuwe boekjaar de indexatie voor de prijs voor het nieuwe opvolgende boekjaar door ons moet worden aangegeven. Is het ook goed dat we in jan/feb via een brief aangeven welke indexatie we over het lopende boekjaar toepassen? Immers dan kunnen we gebruik maken van de werkelijke mutatie volgens de CBS tabel. De indexatie over het volgende boekjaar is dan nog niet bekend.

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 20-02-2023

Label: Contract