



Nota van Inlichtingen bij:
Gepubliceerd onder nummer:
Datum:

Accountantsdiensten
390726
20 februari 2023

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden	Ten aanzien van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 14 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 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 14 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 14 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden de totale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer zal worden beperkt tot maximaal driemaal de opdrachtwaarde, als volgt? “Artikel 14 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden 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 Duo+ aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer jegens Duo+ voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Duo+ heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de opdracht een langere doorlooptijd 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 Duo+ 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.”	Zie paragraaf 3.2.3. van het aanbestedingsdocument. De aansprakelijkheid is reeds beperkt tot driemaal het jaarhonorarium.
2	Inhoud	Maatwerk DUO+	Op diverse plaatsen in de aan ons beschikbaar gestelde documenten blijkt dat DUO+ steeds meer Maatwerk levert aan de gemeenten. Waaraan moeten wij denken bij dergelijk Maatwerk? Op welke wijze worden (schriftelijke) afspraken gemaakt over dit Maatwerk tussen gemeente en DUO+?	Dit is middels rectificatie aangepast.
3	Inhoud	Uitbestede processen	Zijn er processen met een materiële invloed op de jaarrekeningen uitbesteed aan derden, waaronder gemeenschappelijke regelingen? Zo ja, wordt door de accountants van deze derden een controleverklaring verstrekt?	Gemeentebelastingen Amstelland en Duo+ voor de gemeente Diemen, Ouder-amstel en Uithoorn; Greenpark Aalsmeer Gebiedsontwikkeling (enkel voor gemeente Uithoorn). Alle drie verstrekken een controleverklaring van de accountant.
4	Inhoud	Werkzaamheden DUO+	In paragraaf 1.1 van het het programma van eisen is een weergave gegeven van de taken van DUO+. Daarnaast begrijpen wij uit de managementletters dat DUO+ de VIC werkzaamheden uitvoert namens de gemeenten. Geldt dit voor alle processen? Welke processen voeren de gemeenten zelf uit die relevant zijn voor de jaarrekening?	Gemeente Diemen verricht zelf de vic werkzaamheden voor het sociaal domein, de overige vic werkzaamheden worden verricht door Duo+.
5	Inhoud	Casus presentatie	Op pagina 24 van het aanbestedingsdocument introduceert u een casus voor de presentatie. Hierbij dienen wij aan te geven hoe omgegaan moet worden met de lump-sum financiering Jeugd met betrekking tot de balanspositie per 31 december van het jaar in relatie tot de nog onderhanden werkzaamheden. De beantwoording van deze casus hangt echter sterk samen met de voorwaarden die verbonden zijn met de samenwerking / lump sum financiering. Kunt u in dat licht meer context geven aan de casus? 1. Waarom juist deze casus? 2. Onder welke voorwaarden is de dienstverlening ingekocht? 3. Geldt er een terugbetalingsverplichting door de zorgverlener? 4. Heeft de zorgverlener een resultaat- of inspanningsverplichting?	1. De casus is actueel 2. Enkelvoudige jeugdzorg wordt via de duo gemeenten ingekocht in de vorm van lumpsum. De hoog specialistische jeugdzorg wordt via Gemeente Amsterdam in de vorm van lumpsum ingekocht. 3. Ja, bij een afwijking van meer dan 5% onderschrijden, bij meer dan 5% overschrijding dienen de gemeenten bij te betalen. 4. De zorgverlener heeft een acceptatieverplichting ten aanzien van de afgesproken aantallen; het betreft een inspanningsverplichting.
6	Inhoud	Jaarplannen VIC	Onder de bijlagen H lijken de VIC plannen en planningen niet aanwezig te zijn. Kunt u deze alsnog ter beschikking stellen?	Ja, hierbij ontvangt u het werkprogramma van crediteurenbeheer als voorbeeld. We voegen tevens het intern controleplan toe.
7	Inhoud	Indexatie in 2027	Op pagina 12 van het programma van eisen is opgenomen dat de prijzen vast zijn voor tenminste vier jaar na ingang van de overeenkomst. Prijsaanpassingen mogen bij verlenging (voor het eerst in 2027) slechts één keer per jaar worden doorgevoerd conform CBS dienstenprijsindex DPI <2023=100>, met een maximum van 2,5% berekend op de tarieven van 2023. Deze bepaling vormt voor ons een drempel om tot inschrijving over te gaan. De huidige inflatie is vele malen hoger dan 2,5%. Wij vinden het niet redelijk dat uw accountant risico dient te lopen op dit vlak, omdat onze kosten ook niet met een maximum van 2,5% zullen stijgen. Daarbij geldt de 2,5% ten opzichte van de prijzen van 2023, wat niet realistisch is. Derhalve verzoeken wij u dringend om het maximum van het indexatiepercentage te laten vervallen.	Dit is middels rectificatie aangepast.
8	Inhoud	Prijzen	Voor beide percelen heeft u een lineaire prijslijnt ontwikkeld, waarbij u fatale maxima heeft opgenomen. Op basis van welke veronderstellingen bent u aan deze maxima gekomen? In de huidige markt zijn deze maximale bedragen namelijk aan de lage kant, temeer omdat er niet de mogelijkheid is om deze prijzen te indexeren gedurende de initiële vaste looptijd. Wij vermoeden dat dit voor ons en voor onze concullega's een obstakel zal zijn om tot inschrijving over te gaan. Het feit dat bij de eerste ronde geen vragen zijn gesteld is hiervoor een indicatie. Wij geven u in overweging om het prijscriterium op een andere wijze vorm te geven, bijvoorbeeld door geen prijsplafond in te bouwen, maar de maximale punten toe te kennen aan de laagste inschrijver en de overige inschrijvers naar rato te belonen.	Dit is middels rectificatie aangepast.
9	Inhoud	Planning van de opdracht	In uw programma van eisen heeft u een gedetailleerde planning opgenomen van de controlewerkzaamheden voor beide percelen. Deze planning past naar onze mening minder bij een innovatieve en dynamische accountantscontrole. Staat u open voor een nieuwe aanpak met een meer continue controleproces met kleinere iteraties en meer innovatieve controlemethoden?	We staan hier voor open, we worden hierover graag meegenomen in uw presentatie, mits u blijft voldoen aan de minimale eisen die gesteld zijn.
10	Inhoud	Programma van eisen - pagina 14	Op pagina 14 van het programma van eisen heeft u vermeld dat de it-omgeving voldoende betrouwbaar is om een systeemgerichte controle te kunnen uitvoeren. Uw huidige accountants hebben echter expliciet opgenomen in de managementletters 2021 dat zij volledig gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitvoeren, mede omdat de automatiseringsomgeving niet toereikend hiervoor is. Kunt u bevestigen dat de bevindingen uit 2021 van de accountant van Duo+ ten aanzien van de IT-omgeving in 2022 volledig zijn opgevolgd, en dat zowel de accountant van Duo+ als die van de gemeenten over 2022 een systeemgerichte controle uitvoeren?	Op dit moment kunnen we nog niet (volledig) systeemgericht controleren, we bevinden ons in de transitiefase. De it-omgeving leent zich hiervoor, echter dienen de applicaties en processen hier nog op toegepast te worden.
11	Contract	Aansprakelijkheid	Binnen de beroepsgroep van accountants is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Kunt u hiermee instemmen?	Zie paragraaf 3.2.3. van het aanbestedingsdocument. De aansprakelijkheid is reeds beperkt tot driemaal het jaarhonorarium.
12	Contract	Plafondbedrag en indexering	Volgens het aanbestedingsdocument gelden plafondbedragen per jaar voor beide percelen. Indexering/prijsaanpassingen mogen voor het eerst bij verlenging worden doorgevoerd. Bent u bereid van het plafondbedrag af te zien of bent u bereid het plafondbedrag te verhogen? Bent u bereid Indexering/prijsaanpassingen toe te staan met ingang van het tweede boekjaar (boekjaar 2024) op grond van reële normen voor indexatie?	Dit is middels rectificatie aangepast.