

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeente Amersfoort
Referentie: -

Toelichting:

Het gestelde in deze nota van inlichtingen prevaleert boven de eerder gepubliceerde aanbestedingsdocumenten. Gelijktijdig met deze nota worden een aantal bijlagen gepubliceerd op tenderned, waarnaar in de antwoorden wordt verwezen.

NB: De datum voor de presentatie die was voorzien op 9 januari wordt verzet naar een datum later in januari. De nieuwe datum wordt zo snel mogelijk bekend gemaakt.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 aanvullende documenten

Vraag:

Om u een betere aanbidding te kunnen doen willen wij u vragen ons de volgende documenten ter beschikking te stellen:

Managementletter 2022

Auditplan 2022 van de huidige accountant

Antwoord:

Managementletter 2022 wordt gedeeld via TenderNed. Auditplan is nog niet beschikbaar, zodra dit beschikbaar komt is dit te vinden in de raadsdocumenten via Notubiz.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Planning

Vraag:

De planning van de aanbesteding is dusdanig dat de presentatie direct na de kerstvakantie is. Wij stellen het op prijs als de presentatie een week later kan plaatsvinden, zodat de voorbereiding niet in de vakantie hoeft plaats te vinden. Is deze verschuiving mogelijk?

Antwoord:

De gemeente heeft besloten om de datum voor de presentatie te verzetten naar een moment later in januari 2023. De nieuwe datum zal zo spoedig mogelijk bekend worden gemaakt via een aanvullende inlichting.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Proces

Ref.nr.
3

Onderwerp:
Aanvullende informatie

Vraag:

Kunt u aangeven wat de urenbesteding is geweest van de huidige accountant voor de controle over 2021 en de begrote uren voor de controle 2022 per functieniveau, zodat wij een goede inschatting van de kosten kunnen maken?

Antwoord:

Wij hebben geen inzicht in de urenbesteding van de huidige accountant.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Wens 3

Vraag:

Voor wens drie geeft u aan dat de inschrijver maximaal 2 A4 mag hanteren per CV. Daarbij wordt een opsomming geschetst voor vier mogelijke functies en wordt gevraagd om een competentieprofiel per functie. Daarnaast wordt verzocht om aan te geven op welke wijze wij ervoor zorgen dat zoveel mogelijk hetzelfde team wordt ingezet, alsmede hoe anderszins de kwaliteit en continuïteit van de diensten wordt gewaarborgd. Het is ons niet duidelijk hoeveel pagina's we in totaal nu mogen besteden voor wens 3. Onze voorstel is maximaal 1 A4 per competentieprofiel, 1A4 per CV en 2 A4 voor de aanvullende vragen. Kunt u daarmee instemmen?

Graag voegen we meer CV's van teamleden toe dan de vier genoemde functie. Is dat toegestaan?

Antwoord:

Voorstel is akkoord.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Indexering

Vraag:

Op pagina 25 staat: Prijsaanpassingen op de vaste prijscomponenten vinden jaarlijks plaats voor het eerst op 1 januari 2024 voor de jaarrekeningcyclus over de jaarrekening 2024. Deze prijs mag verhoogd worden op basis van het jaarcijfer van de CBS index 6920A1 "Financiële audits door

accountants”.

Op pagina 33 staat: Prijsaanpassingen op de vaste prijscomponenten vinden jaarlijks plaats voor het eerst op 1 januari. Deze prijs mag verhoogd worden op basis van het jaarcijfer van de CBS index “Consumentenprijzen. (volgens CBS: consumentenprijsindexcijfers alle huishoudens)

Kunt u aangeven welke van toepassing is?

Antwoord:

De tekst als vermeld op pagina 25 is van toepassing: Prijsaanpassingen op de vaste prijscomponenten vinden jaarlijks plaats voor het eerst op 1 januari 2024 voor de jaarrekeningcyclus over de jaarrekening 2024. Deze prijs mag verhoogd worden op basis van het jaarcijfer van de CBS index 6920A1 “Financiële audits door accountants”.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Functiebenamingen

Vraag:

U hanteert deze de termen, Partner, Senior manager/senior consultant, Consultant en junior consultant. Wij hanteren Partner/Director, Senior Manager, Manager en Senior Assistant en veronderstellen dat dit dezelfde niveaus zijn. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Dat is inderdaad het geval.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

social return

Vraag:

"Gezien het voorwerp van de opdracht en de aard van de gevraagde dienstverlening verzoeken wij u ermee in te stemmen dat dat opleidingstrajecten en stages passend binnen onze hoogwaardige bedrijfsvoering (waaronder HBO en WO stages) kwalificeren als social return."

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Het instrument sroi is gericht op het vergroten van kansen voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. HBO en WO studenten vinden wij hier niet in passen.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Bijlage D, overeenkomst, Volgordelijkheid

Vraag:

In artikel 1.2 van de Overeenkomst met de gemeente Amersfoort staat de volgordelijkheid van documenten opgenomen. De NVI staat hierin als derde document opgenomen in de volgorde. Graag willen we u verzoeken, de volgorde aan te passen en de NVI als eerste document te plaatsen, zodat eventuele toezeggingen of aanpassingen die voorkomen in de NVI ook daadwerkelijk van toepassing zijn wanneer zij onverhoopt niet in de toepasselijke documenten worden meegenomen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Niet akkoord. Alle wijzigingen naar aanleiding van de NVI zullen in de betreffende documenten worden doorgevoerd.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Bijlage D, overeenkomst Eenzijdige verlenging.

Vraag:

In artikel 2.2 van de Overeenkomst is een eenzijdige verlenging van 2 keer twee jaar opgenomen. Graag willen we u verzoeken, de eenzijdige verlenging aan te passen in een tweezijdige verlenging. Op deze manier kunnen partijen met elkaar in overleg treden omtrent de verlenging. Dit is naar ons idee van belang, omdat opdrachtnemer ook inzichten kan hebben over een eventuele verlenging (denk hierbij aan wijzigingen in personeel, bedrijfsvoering of financiële situatie van de opdrachtnemer). Bovendien kan, wanneer partijen gezamenlijk overleg voeren en aldus voor tweezijdige verlenging kiezen, een langdurige, goede relatie tussen partijen ontstaan. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Wij wijzigen de eenzijdige verlenging in een tweezijdige verlenging.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Bijlage D, overeenkomst, Boete

Vraag:

In artikel 2.4 van de Overeenkomst is een boetebepaling opgenomen voor termijnoverschrijding. Wij kunnen 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. Afgezien daarvan geldt dat wij in ons werk afhankelijk zijn van informatie die door de opdrachtgever moet worden verstrekt en daarnaast kunnen vaktechnische motivaties aan een tijdige oplevering van de stukken in de weg staan. De afweging van de accountant of hij al dan niet een verklaring/rapport kan opleveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving (zoals gezegd kunnen vaktechnische motivaties een tijdige oplevering van de accountantsstukken in de weg staan) en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Daarnaast vinden wij een boete bij termijnoverschrijding onredelijk, omdat de accountant bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden voor een groot deel afhankelijk is van de medewerking van en informatievoorziening door de opdrachtgever. Het overeenkomen van boetes is bovendien niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de Overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtregels voor de voldoende waarborgen. Kunt u akkoord gaan met het in de Overeenkomst buiten toepassing verklaren van deze boetebepaling? Zo nee, kunt u toelichten waarom niet?

Antwoord:

De boetebepaling in artikel 2.4 vervalt

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Bijlage D, overeenkomst, Aansprakelijkheid

Vraag:

In artikel 6.1 van de Overeenkomst wordt de ARVODI van toepassing verklaard. In Artikel 21.3 van de ARVODI is de staffel voor aansprakelijkheid opgenomen.

In onze beroepsgroep is het gebruikelijk 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 opgenomen in artikel 21.3 van de ARVODI sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Wij stellen met inachtneming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de Overeenkomst op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan? Inschrijver zou graag zien, dat de aansprakelijkheidsbeperking als volgt wordt geformuleerd:

“Artikel 21.3 ARVODI 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 opdrachtgever aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. 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 opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet

indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Wij hebben kennis genomen van het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) en vastgesteld dat de voorgestelde aanpassing in lijn is met het Model Algemene Voorwaarden. Wij gaan akkoord met de aanpassing in overeenstemming met het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (dus beperking tot 3 maal het jaarhonorarium).

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Bijlage D, overeenkomst Vrijwaring

Vraag:

In artikel 6.6 van de Overeenkomst dient inschrijver de gemeente te vrijwaren tegen aanspraken van derden. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountant voor zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever

voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is. Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstanties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken

en Klimaat is uitgebracht.

Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het verwijderen van het bepaalde in artikel 6.6 van de Overeenkomst?

Indien nee, bent u in dat geval bereid om de staffel aangaande de vrijwaring aan te passen conform het verzoek tot het aanpassen van de staffel aangaande de aansprakelijkheid?

Antwoord:

Wij gaan akkoord met het buiten van toepassing laten van artikel 6.6 van de Overeenkomst.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Artikel 13 ARVODI

Vraag:

Artikel 13 van de ARVODI regelt uitsluitend de geheimhoudingsplicht van opdrachtnemer. Het is redelijk dat ook op de opdrachtgever een geheimhoudingsplicht rust, uiteraard tenzij de wet (waaronder de Wet openbaarheid van bestuur) of een uitspraak van de rechter de opdrachtgever tot openbaarmaking verplicht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?

“In aanvulling op artikel 13 van de ARVODI geldt het volgende. Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet openbaarheid bestuur), beroepsregel of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht.”

Antwoord:

Opdrachtgever ziet niet in waarom een geheimhouding wederzijds gemaakt zou moeten worden. De producten/rapportages/adviezen van Opdrachtnemer zijn juist bedoeld voor het publieke belang en in de openbaarheid van een raadsvergadering besproken te worden.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Artikel 13 ARVODI

Vraag:

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.”

Antwoord:

"

Opdrachtgever zal de volgende bepaling in de Overeenkomst opnemen: In afwijking van en aanvulling op artikel 13 ARVODI zal Opdrachtnemer in lijn met hetgeen in artikel 3 van de Dataleveringsovereenkomst is bepaald zorgvuldig omgaan met bedrijfsgevoelige, bedrijfskritische en geheime informatie. Opdrachtnemer is zelfstandig verwerkersverantwoordelijke en dus ook zelf verantwoordelijk voor het maken van afspraken met externe dienstverleners in het kader van haar bedrijfsvoering."

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

15

Onderwerp:

ARVODI Artikel 14.1, tweede zin

Vraag:

De tweede zin van artikel 14.1 ARVODI bepaalt dat Opdrachtnemer niet gerechtigd is om op enig moment de persoonsgegevens die hij ter beschikking krijgt op enigerlei wijze geheel of gedeeltelijk anders te (doen) gebruiken dan voor de uitvoering van de Overeenkomst (behoudens afwijkende wettelijke bepalingen). Omdat wij accountantsdiensten verlenen, kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en zijn wij voor wat betreft onze dienstverlening onderworpen aan risk management en quality review vereisten. Kunt u derhalve akkoord gaan met het zodanig wijzigen van dit artikel dat Opdrachtnemer in staat is persoonsgegevens te verwerken voor risk

management en quality review vereisten, interne zakelijke doeleinden, het voldoen aan toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving en in verband met een tucht-, civiel-, bestuurs- en/of strafrechtelijke procedure (een juridische procedure) waar Opdrachtnemer of personen verbonden aan of werkzaam bij Opdrachtnemer betrokken zijn en waarbij deze informatie van belang kan zijn?

Indien u hiermee niet akkoord kunt gaan, zou u dan kunnen toelichten waarom?

Antwoord:

Niet akkoord. Opdrachtnemer is zelfstandig verwerkersverantwoordelijke. De bewaartermijn van persoonsgegevens (artikel 8 dataleveringsovereenkomst) is alleen zo lang als noodzakelijk dus in principe gedurende de uitvoering van de overeenkomst.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
ARVODI Artikel 15

Vraag:

In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers achten wij het bezwaarlijk indien door Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal worden uitgevoerd. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Opdrachtnemer richting Opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij Opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht een aanvullende screening uit te laten voeren (via Validata) met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u aangeven of u kunt instemmen met bovenbeschreven procedure in het kader van de eventuele uitvoering van een veiligheidsonderzoek naar onze medewerkers?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

17

Onderwerp:

ARVODI Artikel 24

Vraag:

Artikel 24 van de ARVODI is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt 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 product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat de opdrachtgever gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht.

Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst?

“In afwijking van artikel 24 ARVODI geldt het volgende. (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze Overeenkomst aan de Opdrachtgever of de Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van

de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”

Antwoord:

Akkoord, behalve ten aanzien van de laatste zin. Voor het overige zal het artikel worden overgenomen in de Overeenkomst.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
18

Onderwerp:

Bijlage D, overeenkomst Aanvullende bepalingen

Vraag:

Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen 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

“Opdrachtgever 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.”

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.”

Antwoord:

Vrijwaring: Zie hiervoor ook het antwoord op vraag 12. Uw tweede voorgestelde toevoeging (beroepsregels) is akkoord.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.
19

Onderwerp:

Dataleverings- overeenkomst

Vraag:

Op basis van art. 4.2 dient Opdrachtnemer datalekken binnen 24 uur na ontdekking van een incident, het datalek te melden bij Opdrachtgever. Gezien de grootte van onze organisatie en de stakeholders die betrokken dienen te worden is een termijn van 24 uur niet acceptabel, is het akkoord om deze aan te passen naar 48 uur?

Antwoord:

Niet akkoord. Dit is trouwens een termijn voor enkel het melden van een datalek en niet voor het oplossen.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.
20

Onderwerp:

Bijlage E: dataleveringsovereenkomst

Vraag:

Bijlage E: dataleveringsovereenkomst. In de EU aanbestedingsleidraad staat op pagina 8 bij de dataleveringsovereenkomst dat beide partijen verwerkingsverantwoordelijke zijn. Indien we verwerkingverantwoordelijke en geen verwerker zijn zullen we geen verwerkersovereenkomst tekenen. Mochten we wel verwerker zijn dan dient in de overeenkomst: 1. de aansprakelijk geregeld te zijn zoals eerder genoemd, zonder afwijkende clausule voor schade door een inbreuk in verband met persoonsgegevens. Dus een beperking tot een bedrag van maximaal drie keer het bedrag aan vergoeding(en) die de Gemeente aan Deloitte uit hoofde van de Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald; 2. geen wederzijdse ongelimiteerde vrijwaring zijn opgenomen; 3. sprake te zijn van een redelijke meldingstermijn van minimaal 48uur; en 4. een audit in redelijke overleg met Deloitte plaats te vinden d.w.z. dat we een audit kunnen toestaan maar alleen op systemen en processen die betrekking hebben op de verwerking van persoonsgegevens binnen dit project. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtnemer is zelfstandig verwerkersverantwoordelijke. Daarom dient Opdrachtnemer een dataleveringsovereenkomst te tekenen zoals toegevoegd bij de aanbestedingsstukken. Er is dus geen sprake van een verwerkersovereenkomst.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.
21

Onderwerp:

Bijlage D Overeenkomst - artikel 2.4

Vraag:

Bijlage D Overeenkomst: artikel 2.4 bevat een boetebepaling. We kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt. De afweging van de accountant of hij al dan niet een verklaring/rapport kan opleveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving (in dat kader kunnen vaktechnische motivaties een tijdige oplevering van de accountantsstukken in de weg staan) en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de Deloitte en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst.

Antwoord:

De boetebepaling in art. 2.4 vervalt.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Bijlage C Arvodi 2018 - artikel 24

Vraag:

Bijlage C Arvodi 2018: in artikel 24 wordt gesproken over intellectuele eigendomsrechten. 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 de Gemeente worden overgedragen. Deloitte draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Deloitte kan die verantwoordelijkheid Er kan volstaan worden met een uitgebreid gebruiksrecht in plaats van de overdracht van het intellectuele eigendom.

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 17. De Overeenkomst zal hierop worden aangepast.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Bijlage C Arvodi 2018 - artikel 21.5

Vraag:

Bijlage C Arvodi 2018: in artikel 21.5 wordt gesproken over aansprakelijkheid jegens derden. Wij kunnen geen aansprakelijkheidsrisico's op ons nemen ten opzichte van derden, omdat wij geen mogelijkheid hebben de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Deloitte bekend is. Wij wensen daarom een vrijwaring voor claims van derden overeen te komen. De diensten die Deloitte verricht, verricht zij immers ten behoeve van de Gemeente en Deloitte wenst in dat kader niet in het risico van de Gemeente te treden. de Gemeente blijft immers ook bij een controle opdracht zelf verantwoordelijk voor zijn eigen jaarrekening naar derden in het economisch verkeer. Het management van de Gemeente ondertekent ook de jaarrekening. Deze verantwoordelijkheid is tevens wettelijk vastgelegd en dit principe vindt ook zijn uitwerking in de bevestigingsbrief die de controlerend accountant van het management van de Gemeente vraagt. Bovendien is het gebruikelijk om een vrijwaring overeen te komen voor claims van derden in verband met de dienstverlening.

Antwoord:

Akkoord. Zie het antwoord op vraag 12.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Bijlage C Arvodi 2018 - artikel 21.3

Vraag:

Bijlage C Arvodi 2018: in artikel 21.3 wordt gesproken over de aansprakelijkheid. We wensen onze 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 en voor dit type opdracht. Hiervoor zou ons voorstel zijn dat Deloitte jegens de Gemeente slechts aansprakelijk is tot een bedrag van maximaal drie keer het bedrag aan vergoeding(en) die de Gemeente aan Deloitte uit hoofde van de Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Deloitte 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.

Daarnaast is het gebruikelijk om een vrijwaring overeen te komen voor claims van derden in verband met de dienstverlening. Hiermee is Deloitte niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Gemeente of derden. de Gemeente vrijwaart Deloitte voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Instelling onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij de Gemeente aantoont dat de aanspraken geen verband

houden met verwijtbaar handelen of nalaten van de Gemeente dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Deloitte.

Antwoord:

Zie de antwoorden op de vragen 11 en 12.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Contract

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Wens 3

Vraag:

1. Wens 3: u verzoekt ons voor elk van de volgende functies een competentieprofiel op te geven, zoals door onze organisatie die voor de functie hanteert. Nu zijn onze competentieprofielen behoorlijk uitgebreid en opgesteld in het Engels.

Wij zouden willen voorstellen om de belangrijkste competenties per functieniveau in het Nederlands bij de verschillende CV's op te nemen. Kunt u daarmee akkoord gaan?

Antwoord:

Ja, dat is toegestaan.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

26

Onderwerp:

ARVODI 2018 - Algemeen

Vraag:

De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Uiteraard. Dit laat de bepalingen uit de overeenkomst, ARVODI en de Nederlandse wet echter onverlet.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

27

Onderwerp:

ARVODI 2018 | Artikel 3.1/ 4.1

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht Opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. In dit kader heeft opdrachtnemer een inspanningsverplichting en geen resultaatverplichting. Kunt u bevestigen dat de interpretatie van art. 3.1/4.1 niet strijdig mag zijn met regels omtrent de onafhankelijkheid van de accountant en de werkzaamheden van de accountant, inclusief de timing hiervan.

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Deze bepalingen zijn grotendeels niet van toepassing op dit type dienstverlening. Waar dat wel zo is, zal Opdrachtgever uiteraard handelen met inachtneming van de voor Opdrachtnemer geldende beroepsregels.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

28

Onderwerp:

ARVODI 2018 | Artikel 6.2 en 6.3

Vraag:

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

Kunt u instemmen met het laten vervallen van de artikelen 6.2 en 6.3 en de volgende toevoeging aan artikel 6:

“Het Personeel van Opdrachtnemer dat de Diensten zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van Opdrachtgever, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Opdrachtnemer die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Wijziging van deze bepaling is niet akkoord. Opdrachtgever zal wel terughoudend met deze mogelijkheid omgaan en in die dringende gevallen dat Opdrachtgever vervanging wel noodzakelijk acht zal dit worden toegelicht, gemotiveerd en besproken met Opdrachtnemer.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
29

Onderwerp:
ARVODI 2018 | Artikel 13.1

Vraag:

Bent u bereid om "behalve (...) verplicht." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."? De verzochte aanpassing heeft tot gevolg dat de wettelijke geheimhoudingsplicht van accountants wordt gerespecteerd.

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Bent u bereid om "behalve (...) verplicht." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."? De verzochte aanpassing heeft tot gevolg dat de wettelijke geheimhoudingsplicht van accountants wordt gerespecteerd.

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Niet akkoord. Het uitgangspunt is dat bedrijfsgevoelige en bedrijfskritische informatie van Opdrachtgever geheim gehouden dient te worden, behalve wanneer daartoe een verplichting bestaat op genoemde gronden. In de formulering zoals u deze voorstelt zal Opdrachtnemer daar mogelijke te pas en te onpas een beroep op kunnen doen. Dit is voor Opdrachtgever niet wenselijk.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
30

Onderwerp:
ARVODI 2018 | Artikel 15.3

Vraag:

Kunt u toelichten wanneer en op welke wijze Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal laten uitvoeren?

Kunt u in dat verband tevens een afschrift verstrekken van de 'bij Opdrachtgever gebruikelijke regels'?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Dit kan zich bijvoorbeeld voordoen wanneer Opdrachtgever twijfels heeft ten aanzien van een bepaald persoon, of indien het gaat om een opdracht waarbij het personeel van Opdrachtnemer kennis krijgt (of kan krijgen) van

informatie van vertrouwelijke aard. Er kan dan gekozen worden voor het opvragen van een Verklaring omtrent het gedrag, maar Opdrachtgever kan ook verlangen om het in te zetten personeel van Opdrachtnemer vooraf aan een veiligheidsonderzoek door de AIVD te onderwerpen. Zoals vragensteller zal begrijpen is dit een zeer zwaar middel en zal hiervan in principe geen gebruik worden gemaakt.

Beantwoord op: 06-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
31

Onderwerp:
ARVODI 2018 | Artikel 15

Vraag:

Bent u bereid de volgende bepalingen aan dit artikel toe te voegen:

1. Opdrachtgever is gehouden zodanige maatregelen te treffen en aanwijzingen te verstrekken als redelijkerwijs nodig is om te voorkomen dat de Professional in de uitoefening van zijn Werkzaamheden schade lijdt.
2. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer tegen eventuele aanspraken van een Professional uit hoofde van artikel 7:658 lid 4 BW.
3. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer tegen alle eventuele aanspraken van een Professional in verband met schade die deze lijdt doordat een aan de Professional toebehorende zaak is beschadigd of teniet is gegaan bij de uitvoering van de Werkzaamheden voor Opdrachtgever.

Kunt u dit bevestigen?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever begrijpt de vraag van vragensteller niet dat voorgestelde bepalingen aan artikel 15 van de ARVODI toegevoegd zouden moeten worden, nu dit artikel ziet op beveiliging. Opdrachtgever neemt daarbij overigens aan dat met Professional wordt bedoeld: personeel van Opdrachtnemer. Wij gaan akkoord met het toevoegen van artikel 2 en 3, artikel 1 niet.

Beantwoord op: 06-12-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
32

Onderwerp:
ARVODI 2018 | Artikel 19.2

Vraag:

Wij verzoeken u het begin van deze bepaling als volgt te wijzigen: “Worden

vanwege enige toerekenbare tekortkoming in de nakoming aan de zijde (...).” Stemt u daarmee in?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Er zal geen sprake zijn van voorschotten dus zal dit artikel ook niet van toepassing zijn.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

33

Onderwerp:

ARVODI 2018 | Artikel 21

Vraag:

Bent u bereid het bepaalde in artikel 21 te vervangen door de volgende bepalingen:

1. Opdrachtnemer zal zijn Diensten naar beste weten en kunnen verrichten en neemt hierbij de voor de Opdracht vereiste zorgvuldigheid in acht.
2. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever niet aansprakelijk voor schade en/of verliezen die de Professional toebrengt aan Opdrachtgever en/of derden.
3. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor iedere aansprakelijkheid van Opdrachtnemer die direct of indirect voortvloeit uit schade en/of verliezen die de Professional toebrengt aan Opdrachtgever en/of derden.
4. Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever niet aansprakelijk voor verbintenissen die de Professional met Opdrachtgever of derden is aangegaan, ongeacht of hiervoor door Opdrachtgever of die derde toestemming is verleend.
5. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever geen, onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt.
6. Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten.
7. Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot éénmaal 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 Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.
8. De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid zijn niet

van toepassing indien en voor zover er sprake is van opzet of grove schuld van Opdrachtnemer of zijn leidinggevend management.

9. Opdrachtgever is gehouden schadebeperkende maatregelen te treffen. Kunt u instemmen met deze wijziging?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Niet akkoord. Zie ook het antwoord op vragen 11 en 12

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
34

Onderwerp:

ARVODI 2018 | Artikel 21.3

Vraag:

Indien u niet bereid bent artikel 21 aan te passen, zoals hierboven gevraagd, bent u dan bereid artikel 21.3 als volgt aan te passen?

“Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden en die niet te wijten is aan onjuiste en/of onvolledige informatie, is Opdrachtnemer voor die schade slechts 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 éénmaal het bedrag van het Honorarium voor de betreffende Opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald. Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten.”

Kunt u hiermee instemmen?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Niet akkoord. Zie ook het antwoord op vragen 11 en 12

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
35

Onderwerp:

ARVODI 2018 | Artikel 22.6

Vraag:

Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken. Stemt u daarmee in?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Artikel 22.6 zal komen te vervallen.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
36

Onderwerp:

ARVODI 2018 | Artikel 24

Vraag:

De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe 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 Opdrachtgever, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u bereid het bepaalde in artikel 24 te vervangen door:

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

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 17. De Overeenkomst zal worden aangepast.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
37

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad | Soort overeenkomst (Pagina 6)

Vraag:

Kunnen de verlengingsopties van 2x2 jaar wederkerig worden gemaakt?

Zo niet, kunt u verduidelijken waarom niet?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 17. De Overeenkomst zal worden aangepast.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad | Pagina 25/ 33 Indexatie

Vraag:

Pagina 25 is voor de indexatie CBS index 6920A1 gegeven. Pagina 33 is de CBS index "Consumentenprijzen" gegeven. Kunt u aangeven welke indexatie van toepassing is?

Antwoord:

De tekst als vermeld op pagina 25 is van toepassing: Prijsaanpassingen op de vaste prijscomponenten vinden jaarlijks plaats voor het eerst op 1 januari 2024 voor de jaarrekeningcyclus over de jaarrekening 2024. Deze prijs mag verhoogd worden op basis van het jaarcijfer van de CBS index 6920A1 "Financiële audits door accountants".

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad | Pagina 30

Vraag:

U streeft naar een optimale spreiding van momenten van accountantscontrole. Kunt u het volgende aangeven:

- 1) Welke posten worden momenteel in december gecontroleerd?
- 2) Kun u aangeven wat de tijdsbesteding van de accountant is bij de verschillende controlemomenten (interim/ oktober, jaarrekeningposten/ december, Grondexploitatie en WNT/ februari, jaarrekeningcontrole/ maart en april?

Antwoord:

"1) Dit zijn met name de baten en lasten (t/m oktober incl. selecties):

- Verhuuropbrengsten
- WABO leges
- Belastingen en heffingen
- Overige opbrengsten
- Inkopen goederen en diensten
- Subsidieverstrekingen
- WMO Nieuw en Jeugdwet

- WMO oud
 - Participatiewet
 - (EU) Aanbestedingen / rechtmatigheidscontrole en de selecties op balansposten o.a. (des)investeringen MVA en grondexploitaties.
- 2) Wij hebben geen inzicht in de tijdsbesteding van de accountant."

Beantwoord op: 06-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad | Pagina 31

Vraag:

Klopt het dat de verslagen (managementletter en verslag van bevindingen) vier keer worden besproken?
Namelijk concerncontroller, directie, wethouder en auditcommissie. Of worden er nog besprekingen gecombineerd?

Kunt u aangeven in welk tijdspad deze besprekingen plaatsvinden?

Antwoord:

"Dit is juist.

Besprekingen van de managementletter ambtelijk en bestuurlijk zijn medio /eind november. Bespreking in de auditcommissie is tijdens een vergadering in december.

Besprekingen van het verslag van bevindingen zijn begin/medio mei. Vereiste is dat de tweede week van april de concept jaarrekening (onder voorbehoud van afronding controle accountant) naar de Raad gaat. Door de accountant in samenwerking met de ambtelijke organisatie dient er alles aan gedaan te zijn om bij het verstrekken van de concept jaarrekening aan de Raad om eventuele materiële correcties op dat moment in beeld te hebben. Dossiervorming/afronding controle kan in de weken daarna plaatsvinden."

Beantwoord op: 06-12-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad/ Controleplan 2022-2025 verbijzonderde interne controles | Pagina 32

Vraag:

Wij hebben kennisgenomen van het Controleplan 2022-2025 verbijzonderde interne controles. Wij hebben hierover de volgende vragen:
1) Toetst/ controleert de VIC de beheersingsmaatregelen in de verschillende

processen? Of is de VIC door de werkzaamheden die zij uitvoert zelf een beheersingsmaatregel?

2) Kan o.b.v. bijlage 3 van het controleplan per proces worden aangegeven welke systeemgerichte werkzaamheden (wat zijn de beheersingsmaatregelen) er worden uitgevoerd en welke gegevensgerichte werkzaamheden worden er uitgevoerd?

3) In welke mate en zo ja voor welke processen/ werkzaamheden maakt de gemeente gebruik van data-analyse?

Is er een nadere uitwerking van bijlage 4?

Antwoord:

"1) De VIC toetst waar nodig en waar mogelijk de beheersingsmaatregelen in de processen. Dit gebeurt in samenspraak met de externe accountant, zodat de accountant hier gebruik van kan maken voor de jaarrekeningcontrole.

2) Hiervoor verwijzen wij naar bijlage 4 van het controleplan. Systeemgerichte werkzaamheden bestaan met name uit het toetsen van controletechnische functiescheiding binnen de processen en het vaststellen van autorisaties (in lijn met mandatering/bevoegdhedenbesluit).

3) Er wordt vanuit de VIC gebruik gemaakt van data-analyse als onderdeel van risico-inschattingswerkzaamheden (bv. omvang van transacties), bij het toetsen van interne beheersingsmaatregelen (bv. functiescheiding, autorisaties) en bij het uitvoeren van gegevensgerichte detailcontroles (bv. tariefcontrole bij leges, prijscontrole bij WMO/Jeugdwet). Processen waar wij data-analyse bij inzetten zijn:

- Inkopen goederen en diensten
 - Subsidieverstrekingen
 - WMO Nieuw en Jeugdwet
 - Burgerzaken
 - Memoriaalboekingen.
- 4) Er is geen nadere uitwerking van 4."

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad/ Controleplan 2022-2025 verbijzonderde interne controles | Pagina 32

Vraag:

Welke werkzaamheden voert de VIC uit om de beheersing rondom de geautomatiseerde gegevensverwerking vast te stellen?

Hoe waarborgt de VIC dat ze hiervoor over voldoende deskundigheid beschikt?

Antwoord:

"Door de VIC wordt jaarlijks de Logische toegangsbeveiliging als onderdeel

van de General IT Controls getoetst van de meest bedrijfskritische applicaties vanuit financieel perspectief (grootste financiële stromen), waaronder in ieder geval het financiële systeem. Zoals bij vraag 41 reeds aangegeven voert team AO/IB ook werkzaamheden uit in samenspraak met de externe accountant.

Door middel van permanente educatie worden de teamleden die de VIC uitvoeren (bij)geschoold, waardoor de deskundigheid wordt geborgd. Dit is terug te zien in de rapportages van de externe accountant."

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
43

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad | Pagina 35

Vraag:

Welke goedkeuringstolerantie gaat gemeente Amersfoort hanteren voor zijn eigen rechtmatigheidsverantwoording?

Antwoord:

Ons voorstel aan de Raad is om de verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording gelijk te houden aan de 1% goedkeuringstolerantie van de accountantscontrole. Voor de rapporteringsgrens hanteren we hetzelfde bedrag als voor de accountant van toepassing is.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Algemeen | Managementletter

Vraag:

Kunt u met ons de managementletter 2022 delen?

Antwoord:

Managementletter 2022 wordt gedeeld via TenderNed.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Algemeen | IT

Vraag:

Welke ontwikkelingen/ veranderingen verwacht de gemeente de komende jaren te hebben in de bedrijfskritische applicaties?

Antwoord:

Het financiële systeem wordt vervangen waarbij het streven is om per 1 januari 2024 operationeel over te zijn gegaan. Ook de applicatie voor vergunningverlening, toezicht en handhaving wordt vervangen.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Algemeen | Bevindingen ML/ accountantsverslag

Vraag:

Mogen wij er vanuit gaan dat de bevindingen in de managementletter en accountantsverslag uit 2021 zijn opgepakt en opgelost voor de controle 2023?

Antwoord:

Ten aanzien van de bevindingen in de managementletter en accountantsverslag zet de gemeente stappen om deze op te lossen. Daarbij wordt wel kritisch gekeken naar het moment dat het praktisch is om dit te doen (o.a. ingegeven door aanstaande nieuwe financiële applicaties, zie antwoord vraag 45).

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Algemeen | Grondexploitaties

Vraag:

De gemeente heeft een aantal grondexploitaties middels een PPS constructie. Hier hebben wij de volgende vragen over:

- 1) Wie/ waar wordt deze administratie gevoerd? En hebben deze PPS-en een eigen accountant die de jaarrekening van de PPS controleren?
- 2) Welke werkzaamheden/ controles voert de gemeente zelf uit op de verantwoording van de PPS?

Antwoord:

"De gemeente heeft op het gebied van gebiedsexploitatie één (substantiële) PPS die actief is, namelijk het Ontwikkelbedrijf Vathorst (OBV). Het OBV heeft zelf een eigen accountant en voert zelf de administratie. Daarnaast neemt de gemeente deel in een VOF. Deze VOF wordt z.s.m. opgeheven.

De gemeente baseert op basis van de informatie die zij ontvangt van het OBV wat de benodigde voorziening is, resp. wat het te verwachten eindresultaat is van de ontwikkeling."

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
48

Onderwerp:
Algemeen | Grondexploitaties

Vraag:

Kunnen wij het recentste Meerjaren Programma Grondexploitaties (MPG) krijgen?

Doel hiervan is inzicht te verkrijgen in de lopende alsmede de naar verwachting nog te openen grondexploitaties. Indien hiervoor naast het MPG nog andere documenten relevant zijn ontvangen wij die ook graag.

Antwoord:

De volgende documenten zijn beschikbaar via Notubiz, maar worden tevens beschikbaar gesteld via TenderNed:

- Raadsvoorstel MPG
- Herzieningen grondexploitatie per 31-12-2021
- Factsheet 1
- Factsheet 2
- Raadsvoorstel instellen grondexploitatie ROVA
- Bijlage ROVA grondexploitatie

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
49

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad | Pagina 16

Vraag:

1. De gemeente wil in 2030 CO2-neutraal zijn. Kunt u met ons het plan van aanpak delen hoe de gemeente dit wil gaan doen?
2. Wij willen graag aandacht besteden aan de wijze waarop wij als organisatie omgaan met duurzaamheid. Waar in de offerte kunnen/ mogen wij dit terug laten komen?

Antwoord:

Ad 1. Wij willen allemaal in een gezonde stad wonen. Maar door klimaatverandering warmt de aarde op. We hebben daardoor steeds vaker te maken met extreme hitte, droogte en veel neerslag in korte tijd. In snel tempo beschadigen we onherstelbaar onze natuur en biodiversiteit en

daarmee ook onze leefbaarheid in wijken en buurten. We kunnen deze veranderingen alleen afremmen als het lukt om de CO2-uitstoot naar beneden te brengen. Daarom hebben we in Nederland het klimaatakkoord gesloten. Hierin hebben we afgesproken wat we doen om in 2050 CO2-neutraal te zijn.

Als Amersfoort dragen we hier ook aan bij. Dat doen we nu vooral door in te zetten op o.a. energiebesparing, en duurzame energie opwek. Dit doen we samen met partners uit de stad, en voor verschillende doelgroepen. Belangrijke beleidsstukken zijn:

- Coalitieakkoord - 2022-2026 - (www.amersfoort.nl/coalitieakkoord)
- Transitievisie warmte
- RES De Regionale Energie Strategie
- Bronnenboek voor collectieve warmtesystemen Collegebesluit

Als gemeente nemen wij diverse maatregelen:

- We stellen een routekaart op naar 100% CO2-neutraal inkopen (wat al onderdeel is van ons inkoopbeleid sinds 2019)
- verduurzamen wij al ons maatschappelijk vastgoed naar CO2-neutraal in 2030,
- gaan wij in de openbare ruimte uit van CO2-neutrale projectuitvoering en aanbesteden (naast circulair)
- zijn wij gecertificeerd voor de CO2-prestatieladder, trede 3 en werken wij naar trede 4 in 2023
- hebben we een CO2-compensatiefonds voor infraprojecten die we inzetten op sommige projecten (en in toenemende mate willen gaan inzetten).

Ad 2. In de onderhavige aanbesteding is duurzaamheid niet aangemerkt als gunningscriterium, wel is aangegeven dat we met de gekozen partij in gesprek willen over duurzaamheid. Uw aanpak duurzaamheid behoeft niet te worden opgenomen als onderdeel van uw inschrijving.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
50

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad | Pagina 13

Vraag:

Onder 6.1 worden als bij de inschrijving in te dienen documenten genoemd. Bijlage C wordt genoemd voor het invullen van de prijs. Bijlage C, zoals wij hem gevonden, (zie ook pagina 3) zijn de inkoopvoorwaarden. Kunnen jullie ons in Excel of Word de bijlage doen toekomen voor het doen van de prijsopgave (Prijzenblad)

Antwoord:

De verwijzing naar bijlage C in paragraaf 6.1 is onjuist. Wij verwijzen naar 7.3.1 waar is beschreven hoe de prijsopgave dient te worden opgebouwd.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

51

Onderwerp:

Dataleveringsovereenkomst | Art. 2.6

Vraag:

Het komt ons niet logisch voor dat de Software zoals gespecificeerd in 2.5 een verwerker is van beide partijen. Het zal eerder zo zijn dat één van de partijen een tool voor de data-uitwisseling levert, en de softwareleverancier treedt dan op als Verwerker van die partij.

Voorstel om dit artikel als volgt te vervangen; Partijen wisselen persoonsgegevens uit via een 'veilig mailen voorziening', geleverd door verwerkingsverantwoordelijke 1. Verwerkingsverantwoordelijke 1 biedt hiervoor op dit moment XXX.

Antwoord:

Ter verduidelijking van de bedoeling van de dataleveringsovereenkomst zullen wij het betreffende artikel schrappen, en onder het kopje 'overwegende dat' de volgende passage opnemen: Partijen ex artikel 4.7 van de AVG worden aangemerkt als Verantwoordelijke voor de persoonsgegevens en de toereikende bescherming daarvan.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

52

Onderwerp:

Dataleveringsovereenkomst | Art. 4.1

Vraag:

Wij kunnen ons voorstellen dat er situaties zijn waarbij er afstemming plaatsvindt wie een partij inlicht. Kan derhalve de volgende passage worden toegevoegd; In de situatie dat het wenselijk is, voor beide partijen, dat de gemeente de betrokkenen (omdat die vaak een directe relatie met desbetreffende persoon/ organisatie hebben) inlicht of dat dit in ieder geval in afstemming met elkaar gebeurt.

Antwoord:

Dit is een te strikte interpretatie van het betreffende artikel. Het huidige artikel met de passage dat partijen, indien naar hun afzonderlijke oordeel noodzakelijk, betrokkenen en andere derden waaronder de Autoriteit

Persoonsgegevens zullen informeren over de inbreuk op de beveiliging, volstaat.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

53

Onderwerp:

Dataleveringsovereenkomst | Art. 5

Vraag:

Hier is opgenomen dat “Partijen zijn ieder verantwoordelijk en aansprakelijk voor hun eigen handelen.” Dit is een aanvullende bepaling rondom aansprakelijkheid naast de bepalingen die reeds zijn opgenomen in de inkoopvoorwaarden ARVODI 2018.

Kunt u ons bevestigen dat de bepalingen rondom aansprakelijkheid zoals zijn opgenomen in AVRODI 2018 leidend zijn en ook hier van toepassing zijn?

Antwoord:

De dataleveringsovereenkomst regelt specifiek de aansprakelijkheid ten aanzien van het verwerken van persoonsgegevens. Wanneer er dus sprake is van schade als gevolg van het schenden van de dataleveringsovereenkomst, zullen de aansprakelijkheidsbepalingen uit deze dataleveringsovereenkomst gelden. In alle andere gevallen van schade, geldt de bepaling daaromtrent in de overeenkomst en de ARVODI.

Beantwoord op: 06-12-2022

Label: Juridisch