

Bijlage 3 Format voor stellen van vragen

Betreft	Format voor stellen van vragen	Datum	25 april 2023
Van	Hecht	Versie	Nota van Inlichtingen 2
Project	Aanbesteding Accountantsdiensten		

Deze Nota van Inlichtingen wordt hiermee integraal onderdeel van een eventuele (Raam)overeenkomst. De vragen van een voorgaande Nota van Inlichtingen worden steeds herhaald. Nieuwe vragen en antwoorden worden onder aan de lijst toegevoegd. Vragen en antwoorden worden gedeeld met alle Inschrijvers.

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
1.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT	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?
Antwoord	Antwoorden op algemene inkoopvoorwaarden zijn beantwoord in Nota van Inlichtingen 1. Hier is aanbestedende dienst akkoord gegaan met de nodige aanpassingen.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
2.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?
Antwoord	Zie antwoord vraag 22	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
3.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT	
Antwoord	Geen vraag gesteld door inschrijver	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
4.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: “Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”
Antwoord	Zie antwoord vraag 22 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
5.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?
Antwoord	Niet akkoord. Het gaat bij het leveren van de prestatie om het voldoen aan het bepaalde in de overeenkomst, aan wet- en regelgeving en aan algemeen geldende normen.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
6.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?
Antwoord	Zie antwoord vraag 20 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
7.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 8.1 ev	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. 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 de Gemeente, 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 Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?
Antwoord	Zie antwoord vraag 17 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
8.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?
Antwoord	Akkoord	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
9.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 8.6 ev	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?
Antwoord	Zie antwoord vraag 16 en 17 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
10.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 11.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen: “Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit.”
Antwoord	Zie voor wijziging artikel 11.1 in vraag 15 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
11.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant. Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?
Antwoord	Zie vraag 12 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
-----	---	-------

12.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.
Antwoord	De bepaling hoeft niet buiten werking gesteld te worden omdat in de model overeenkomst geen boetebeding is opgenomen. De bepaling in de Algemene inkoopvoorwaarden VNG hoeft dan niet in werking te treden (Indien een boete is overeengekomen...).	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
13.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 18.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): “Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.”
Antwoord	Akkoord. Met tekortkoming wordt bedoeld op een toerekenbare tekortkoming, dus te laat, incompleet of met de onjuiste kwaliteit presteren. Voor niet-toerekenbare tekortkomingen (overmachtsituaties) geeft artikel 17 van de modelovereenkomst een voorziening.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
14.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 22.3/22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?
Antwoord	Zie antwoord vraag 7 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
15.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: “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

		Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?
Antwoord	Zie antwoord vraag 7 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
16.	Bijlage 2 Algemene inkoopvoorwaarden VNG HECHT – art. 24	Er zijn meerdere omstandigheden op basis waarvan de accountant, gerelateerd aan haar eigen wet-en-regelgeving, genoodzaakt is de dienstverlening op te zeggen. Deze uitzonderingssituaties nopen natuurlijk tot overleg en afstemming tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. Bent u bereid om voor situaties waarin regelgeving voor accountants dit noodzakelijk is de bepaling van art. 24 wederkerig te maken.
Antwoord	Zie antwoord vraag 4 NVI 1	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
17.	Aanbestedingsleidraad	Kunt u aangeven wat, vanuit uw optiek, de belangrijkste vijf financieel economische ontwikkelingen voor de Hecht zijn?
Antwoord	1. Ontwikkelingen van het algemene prijspeil. 2. Cao ontwikkelingen. 3. Ontwikkelingen op het gebied van de financiering van gemeenten in de toekomst. 4. Ontwikkelingen op het gebied van pensioenen. 5. Ontwikkelingen op het gebied van uitbesteden van vrij aan te besteden diensten door gemeenten aan anderen dan de GR.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
18.	Beschrijvend document	Kunt u het plan van aanpak en (indien beschikbaar) voor de rechtmatigheidsverantwoording bij de Hecht verstrekken. Kunt u hierbij aangeven in welke er in het kader de interne audit afdeling door de accountant gebruik gemaakt kan worden van deze werkzaamheden.
Antwoord	“Beleidsnotitie Rechtmatigheidsverantwoording Hecht 2023” en “Controleprotocol Hecht 2023 inclusief normenkader 2023” toegevoegd.	

	Op dit moment worden er grote stappen gemaakt om de rechtmatigheidsverklaring voor 2023 te kunnen afgeven. Voor de controlewerkzaamheden 2022 waren de werkzaamheden nog niet dusdanig gevorderd dat de accountant in zijn werkzaamheden voor 2022 hier al gebruik van heeft kunnen maken.
--	--

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
19.	Beschrijvend document	In het beschrijvend document is een planning opgenomen die uitgaat van het indienen van vragen per 7-4-23 (en publicatie antwoorden per 14-4-23). Deze tijdslijn sluit echter niet aan met de publicatie op Tendered, waarbij het indienen van vragen tot 14-4-23 mogelijk is. Wij leiden hieruit af dat de planning 1 week naar achteren is geschoven. Kunt u dit bevestigen en de aangepaste planning aangeven?
Antwoord	Ook in Tendered stond de planning op 7-4-23 (en publicatie antwoorden per 14-4-23).	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
20.	02 Deel B Aanbestedingsvoorwaarden Het NIC EA OP en NOP	In de aanbestedingsvoorwaarden is opgenomen dat de Nvi uiterlijks 10 dagen voor ontvangst van de inschrijvingen beschikbaar wordt gesteld. Kunnen wij hier uitgaan van 10 werkdagen zodat wij voldoende tijd hebben voor het opstellen van de offerte.
Antwoord	Akkoord	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
21.	Beschrijvend document / p19	Bij de beschrijving van kwaliteitsaspect K1 is opgenomen dat ieder vraag/aspect apart beantwoord moet worden op maximaal 2 pagina's A4. Onze interpretatie hiervan is dat de aspecten K1.1 t/m K1.7 per aspect 2 pagina's a4 (dus maximaal 14 pagina's). Kunt u dat bevestigen?
Antwoord	Bevestiging: max 2 A4 per aspect van K1.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
22.	Beschrijvend document / p7	Bij de aanbesteding is de managementletter 2021 ontvangen. Zouden wij ook de managementletter 2022 mogen ontvangen.
Antwoord	Zie bestanden TenderNed onder Nota van Inlichtingen	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
23.	Beschrijvend document / p19	Kunt u inzicht geven in uw IT-omgeving en de relatie tussen de gebruikte applicaties en uw processen
Antwoord	Deze vraag is erg generiek geformuleerd en is daardoor naar de mening van de Aanbestedende Dienst niet voldoende relevant en effectief te beantwoorden i.h.k.v. deze vragenronde. Belangrijkste element is dat Hecht voor de gehele organisatie gebruik maakt van AFAS als SaaS-oplossing voor de financieel- en salaris/personeels-administratieve processen.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
24.	Beschrijvend document / p19	In de managementletter 2021 lezen wij bevindingen op het gebied van inkopen, betalingen en personeel. Kunt u aangeven in welke mate u verwacht dat deze processen in 2023 worden beheerst zodat wij hier op basis van onze werkzaamheden op kunnen steunen.
Antwoord	In de eerste twee kwartalen verwachten we grote stappen te maken met het verder verbeteren van deze processen. Voor een heel belangrijk deel van de aanbevelingen, zoals zichtbare aansluiting, opschonen tussenrekeningen, treffen van beheersmaatregelen en controle op wijzigingen crediteurenstamgegevens zijn processen opgesteld en deze worden periodiek uitgevoerd. We zijn een analyse aan het maken of de extra inspanning bij fundamentele wijzigingen in de workflow, zoals het afdwingen van zichtbare prestatieleveringen, leidt tot het gewenste resultaat. Mochten we hiertoe besluiten dan wordt de invoering in 2024 verwacht. De spendanalyse wordt bekeken om te beoordelen hoe gegevens te koppelen zijn om de informatiewaarde van de spendanalyse te vergroten.	

Nr.	Documentnaam/ paginanummer /paragraafnummer	Vraag
25.	Beschrijvend document / p19 / K1.2	Kunt u informatie geven wat de huidige status is van uw informatiebeveiliging. Bijvoorbeeld in het kader van de BIO, WPG en Ensia (indien van toepassing).
Antwoord	De RAV is NEN7510-gecertificeerd; de hercertificering is recent succesvol doorlopen. Voor Hecht als geheel loopt sinds Q3-2022 een project om deze NEN7510-certificering te behalen; streven is dit in 2024 afgerond te hebben. De BIO-richtlijnen worden hierbij meegenomen; certificering hiervoor is niet mogelijk.	