



Nota van Inlichtingen bij: Accountantsdiensten gemeente Beverwijk
Gepubliceerd onder nummer: 407424
Datum: 9 mei 2023

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Artikel 7.5	Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.5 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door een door Contractant ingeschakelde derde waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Artikel 7.5 wordt als volgt aangevuld: "De Contractant is verplicht op eerste verzoek van de Gemeente Personeel van Contractant of ingeschakelde derden een geheimhoudingsverklaring te laten ondertekenen tenzij werknemers van opdrachtnemer of door Contractant ingeschakelde derden bij indienfstreding een (dekkende) geheimhoudingsverklaring hebben getekend.
2	Juridisch	Artikel 27.1	Op grond van wet- en regelgeving is Opdrachtnemer gehouden een werkdossier aan te houden. Kunt u bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen (werk)dossier kan aanhouden dat eigendom is en blijft van Opdrachtnemer?	Zie hiervoor artikel 4 in de concept overeenkomst.
3	Juridisch	Artikel 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	De gemeente betaalt een financiële vergoeding aan de accountant voor geleverde diensten. Dat is de basis van de overeenkomst. Artikel 25.3 heeft dan ook betrekking op de "prestaties die niet door contractant zijn verricht". De gemeente verricht zelf geen prestaties voor contractant, anders dan de betaling voor door contractant geleverde prestaties. Wederkerigheid van dit artikel treft dan ook geen doel.
4	Juridisch	Artikel 25.1	Kunt u bevestigen dat aan het vierde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	Ja, dit kunnen wij bevestigen.
5	Juridisch	Artikel 24.1	Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Wij zijn daartoe bereid, maar de door de Contractant bij opzegging in acht te nemen opzegtermijn is te allen tijde ruim genoeg om de gemeente adequaat in staat te stellen een nieuwe accountant te contracteren. Zie hiervoor artikel 2 van de concept overeenkomst.
6	Juridisch	Artikel 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."	Akkoord.
7	Juridisch	Artikel 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."	Akkoord.
8	Juridisch	Artikel 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?	Nee, niet akkoord, de gemeente zal nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren.
9	Juridisch	Artikel 18.4	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."	Zie antwoord op vraag 27.
10	Juridisch	Artikel 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.	Er staat in de betreffende bepaling, artikel 15, van de algemene inkoopvoorwaarden: "Indien een boetebepaling is overeengekomen". In de conceptovereenkomst is geen boetebepaling opgenomen. Dit betekent dat artikel 15 geen werking heeft. Het is niet nodig om dit artikel expliciet buiten werking te stellen.
11	Juridisch	Artikel 14.1	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?	Wij zijn bereid om op te nemen dat dit geldt voor een toerekenbare tekortkoming.
12	Juridisch	Artikel 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.	Zie antwoord op vraag 11.
13	Juridisch	Artikel 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."	Akkoord.
14	Juridisch	Artikel 8.6 t/m artikel 8.8	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?	8.1 t/m 8.3 is vervangen door hetgeen is opgenomen onder artikel 13 lid 3, sub c. Deze bepaling heeft betrekking rechtstreeks op de contractant (intellectuele eigendom) en op de gemeente (gebruiksrecht). Artikelen 8.6 t/m 8.8 hebben betrekking op derden die worden ingeschakeld door contractant (dan wel derden die het eigendomsrecht hebben op gebruikt materiaal, zoals foto's). Om als gemeente niet geconfronteerd te worden met enig eigendomsrecht van derden is van belang om de artikelen 8.6 t/m 8.8 van de AIV te laten staan.
15	Juridisch	Artikel 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?	Akkoord, zie hiervoor artikel 4 in de concept overeenkomst.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
16	Juridisch	Artikel 8.1 t/m 8.4	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, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten."?	In de concept overeenkomst is reeds opgenomen dat artikel 8.1 t/m 8.3 vervangen worden.
17	Juridisch	Artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Niet akkoord, bij het toepassen van de voorgestelde wijziging gaat het dwingende karakter van dit artikel verloren. Iets "toestaan" impliceert een keuzemogelijkheid, waaroor dit artikel aan duidelijkheid zou inboeten.
18	Juridisch	Artikel 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?	Niet akkoord, omdat artikel 6.2 AIV helemaal niet de (directe of indirecte) strekking heeft om de onafhankelijke positie van de accountant aan te tasten. De gemeente zal echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren.
19	Juridisch	Artikel 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?	Op grond van artikel 213 lid 2 Gemeentewet wijst de gemeenteraad een accountant aan die belast is met de controle op de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Hieruit volgt dat op de contractant, zijnde accountant, de wettelijke verplichting rust om de controle uit te voeren en daarover een verklaring en een verslag uit te brengen. Het gaat hierbij daarom wel om een resultaatsverplichting en daarmee dient artikel 6.1 AIV in stand te blijven.
20	Juridisch	Artikel 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 noodzaak is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."	Zie artikel 13 lid 3 sub a van de conceptovereenkomst.
21	Juridisch	Artikel 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?	Wij kunnen instemmen dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden.
22	Juridisch	AIV algemeen	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?	Zie hiervoor de extra bepalingen bij artikel 13 van de concept overeenkomst.
23	Proces	Algemeen	Wilt u ook de VIC-rapportage over geheel 2022 verstrekken?	Ja, deze zal binnenkort worden toegevoegd aan de documentatie in TenderNed.
24	Inhoud	Bijlage D	In het prijsformulier heeft u een viertal functies benoemd. Wij hanteren binnen onze organisatie andere functies. Kunt u ermee instemmen dat wij de functiebenamingen van onze eigen organisatie in het formulier opnemen?	Zie hiervoor paragraaf 2.13 van het aanbestedingsdocument. <i>"Daar waar in het aanbestedingsdocument en/of bijlagen merken, octrooien of typen, of een bepaalde oorsprong of productie worden genoemd, dient gelezen te worden "of daaraan gelijkwaardig". De inschrijver moet de gelijkwaardigheid aantonen, het is aan de gemeente om te beoordelen of de gelijkwaardigheid voldoende is aangetoond."</i> Om de prijzen van verschillende inschrijvers te kunnen vergelijken dienen de functiegroepen gehandhaafd te worden. Dat u voor deze functies een andere benaming hanteert is hierbij niet van belang.
25	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 24	Artikel 24. Op basis van de wet (burgerlijk wetboek 2:393 lid 2) is opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Graag zouden wij dit toegevoegd zien aan dit artikel. Daarnaast moet ook de accountant (obv de Controle en Overige Standaarden) de mogelijkheid hebben om de overeenkomst indien noodzakelijk, op te zeggen. Ook dit zouden wij graag aan het artikel zien toegevoegd.	A.) Nee, dat is niet akkoord. Artikel 2: 393 lid 2 BW is immers niet van toepassing op een gemeente (zie art. 2: 360 BW). De gemeente is (echter) wel gebonden aan de algemene beginselen van behoorlijk bestuur, dus ook aan het motiveringsbeginsel. B.) Zie antwoord op vraag 5.
26	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 22.1	Artikel 22.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals opgenomen in de overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de Gemeente. Bent u om die reden bereid om in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat de navolgende tekst aan artikel 22.1 van de Inkoopvoorwaarden zal worden toegevoegd: "Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De Gemeente staat in voor de juistheid, tijdigheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de Contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."	Ja, daar zijn wij toe bereid.
27	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 18.4	Artikel 18.4 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente de betaling aan de Contractant mag opschorten indien de Goederen of Diensten naar de mening van de Gemeente niet beantwoorden aan de Overeenkomst. Dit artikel heeft tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijkheid) voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functieervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om in de te sluiten overeenkomst dit artikel van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?	Nee, dat is niet akkoord. Opdrachtgever onderschrijft het belang van onafhankelijkheid van Opdrachtnemer/Contractant en wenst daar geenszins aan te tornen. Dit is echter geen 'onafhankelijkheidsvraagstuk', maar een 'niet-nakomingskwestie'. Het Burgerlijk Wetboek is bijvoorbeeld (ook) van toepassing op de Overeenkomst.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
28	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 11.1	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?	Niet akkoord om te laten vervallen, het artikel wordt aangepast, zie antwoord op vraag 13.
29	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 7.5	Artikel 7.5 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente, het Personeel van Contractant kan verzoeken een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Ter bescherming van haar werknemers tegen rechtstreekse aanspraken van cliënten, acht Contractant het echter bezwaarlijk (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) indien werknemers op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring moeten tekenen. De werknemers van Contractant tekenen reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliënt-gegevens gewaarborgd. Daarnaast is Contractant, evenals haar werknemers, tot geheimhouding verplicht op grond van de wet en beroepsregels. Gelet op het voorgaande is de vertrouwelijkheid van de cliënt-gegevens, naar de mening van Contractant voldoende gewaarborgd. Bent u gelet op het voorgaande bereid om artikel 7.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden te laten vervallen?	Niet akkoord, zie antwoord op vraag 1.
30	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 6.2 22.3 22.4	In artikel 6 lid 2 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 6.2 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen? Dit geldt ook voor art. 22.3 en 22.4.	Zie de antwoorden op vraag 8 en 18.
31	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Alleen voor zover dit strijdigheid zou opleveren met de positie van opdrachtnemer.
32	Juridisch	Algemene Inkoopvoorwaarden 4.6	1. Graag zien wij een limitatieve opsomming aan dit artikel toegevoegd van de door u bedoelde en hier relevante wettelijke bepalingen en een limitatieve opsomming van de door u bedoelde overeenkomsten met derden die wij zouden moeten kennen. Kunt u dit overzicht en de achterliggende overeenkomsten geven? 2. Wie van de partijen bepaald welke van de hiervoor genoemde informatie bekend zou moeten zijn bij de contractant?	Niet akkoord, zie aanpassing in artikel 13.3a van de concept overeenkomst. 1. Nee er is geen limitatieve opsomming te geven. Zoals in de tekst staat gaat het om overeenkomsten die bij u bekend zouden moeten zijn. 2. Bepalend is welke contracten bekend geacht moeten zijn bij partijen omdat zij deze bijvoorbeeld toegezonden hebben gekregen.
33	Proces	Algemeen	Kunt u ons de meest recente Managementletter van de externe accountant verstrekken?	Ja, deze zal binnenkort worden toegevoegd aan de documentatie in TenderNed.
34	Inhoud	PvE 2.4.3	In de toelichting op de gunningsprijs wordt uiteraard de controle van de SiSa-bijlage als onderdeel van de inschrijfprijs gezien. Wij zien echter dat de gemeente in de afgelopen jaren een sterke toename van het aantal SiSa-regelingen kent mede doordat ze corona, kindertoeslagaffaire of Oekraïne gerelateerd zijn. Deze regelingen verschillen ook in omvang, daarmee controle-uren en -kosten. Om duidelijkheid en vergelijkbaarheid tussen de inschrijvers te borgen zouden wij willen voorstellen om de inschrijving te doen op basis van een bepaald aantal regelingen. Een voorstel zou zijn in de inschrijfprijs de regelingen te betrekken die bij Beverwijk ieder jaar verwacht kunnen worden in de komende (maximale) 8 contractjaren (D8, G2, G3 en H4).	Niet akkoord, in het Programma van Eisen wordt in paragraaf 2.1.6. geschreven welke onderwerpen op dit moment van toepassing zijn. U wordt gevraagd deze op te nemen in uw tarief. Het is niet mogelijk om inzicht te geven in de te verwachte SiSa-regelingen voor de komende jaren. Mocht het aantal SiSa-regelingen dermate uitbreiden dat de begrote tijdsinvestering overschreden wordt, zullen in overleg afspraken gemaakt worden over meerwerkkosten. Uitgangspunt hierbij zijn de door u opgenomen uurtarieven.
35	Inhoud	PvE 1.2.3	Aangegeven wordt dat concerncontrol de steekproefomvang bepaalt voor de uit te voeren interne controle op de financiële rechtmatigheid. Gezien de samenhang met de accountantscontrole, waarbij de accountant mede op basis van de interne controles een beeld moet krijgen van de getrouwheid van de jaarrekeningcijfers én de rechtmatigheidsverantwoording gaan wij er van uit dat u voor wat betreft de omvang van de uit te voeren interne controlewerkzaamheden aan wilt sluiten bij die nodig is voor de externe controle. Kunt u dit bevestigen?	Dit is correct.
36	Uitvoering	Planning	Kunt u bevestigen dat de planning van de jaarrekeningcontrole in 2024 gelijk is aan het spoorboekje 2023.	Deze zal iets afwijken. De jaarrekening controle is gewenst in de periode 1e week april t/m 3e week april.
37	Inhoud	SiSa regelingen	In de afgelopen jaren is gebleken dat het aantal SiSa-regelingen in belangrijke mate kan wijzigen, zo zijn er de afgelopen jaren veel nieuwe incidentele regelingen bijgekomen. Het aantal SiSa regelingen kan zodoende een belangrijke impact hebben op de ureninzet voor controle. Wij zouden graag willen weten welke vaste SiSa regelingen de gemeente verwacht in de komende jaren jaarlijks te zullen verantwoorden, zodat wij daar in onze prijsstelling rekening mee kunnen houden	Zie antwoord op vraag 34.
38	Proces	Casus	Als onderdeel van SGC5. Presentatie volgt hierbij de casus waarvan verwacht wordt dat u die presenteert.	Casus Rechtmatigheid De gemeente Beverwijk ontvangt graag uw advies omtrent de rechtmatigheidsverantwoording. Vraagstelling: Hoe kan de gemeente Beverwijk als gemeentelijke organisatie de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording slim en werkbaar opzetten.