

Aanbesteding: Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Aanbestedende Dienst: Gemeente Middelburg
Referentie: -

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 PVE - paragraaf 1.1

Vraag:

U noemt een tweetal applicaties die van belang zijn voor de financiële processen namelijk Unit4Financials en GouwIT. Ervaring leert dat er sprake is van veel meer applicaties dan bovengenoemde bijvoorbeeld voor het sociaal domein, de omgevingsvergunningen, de grondexploitatie, de bankbetalingen, burgerzaken, etc. Kunt u een overzicht geven van de belangrijkste IT-applicaties voor onder andere de onderdelen zoals hiervoor genoemd?

Antwoord:

Zorgned (sociaal domein), Key2vergunningen (vanaf 2024 CLO: Centric leefomgeving) (omgevingsvergunningen), JCC (Burgerzaken), BNG (bankbetalingen), grondbedrijf verloopt via Unit4.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 6 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 PVE - Paragraaf 1.1

Vraag:

U geeft aan dat het grondbedrijf en het Sociaal Domein een grote invloed heeft op de bedrijfsvoering van de gemeente. Wij hebben hierover de volgende vragen:

- Kunt u wat nadere toelichting geven op de invloed van deze onderdelen op de bedrijfsvoering van de gemeente;
- Wat was de aard en omvang van de bevindingen bij deze twee onderdelen
- Welke discussies zijn er bij de jaarrekening 2022 geweest ten aanzien van deze twee onderdelen

Wat zijn controle technisch de grootste uitdagingen geweest op deze twee onderdelen?

Antwoord:

Punt 1: grondbedrijf is een risicovol item voor de gemeente, omdat dit een groot deel van de balans vertegenwoordigt, voor 2023 22%. Dit aandeel

neemt in de volgende jaren af, waardoor het risico minder groot wordt. Voor wat betreft het sociaal domein: bij de invoering van de decentralisaties zijn uitvoeringstaken vanuit het Rijk naar de gemeente overgegaan. Per 2020 is dit vanuit een samenwerkingsverband overgegaan naar de gemeente. Het sociaal domein omvat circa 35% - 40% van de begroting, dit is inclusief Orionis.

Punt 2: in het accountantsverslag is ten aanzien van het grondbedrijf een voorziening opgenomen t.a.v. een grondexploitatie waarover een uitspraak was van de Raad van State. Voor wat betreft het sociaal domein, hiervoor is een onzekerheid opgenomen van in totaal € 3,7 miljoen. De onzekerheid is met name het gevolg van het ontbreken van controleinformatie als onderbouwing voor de uitgaven.

Punt 3: ten aanzien van de punten zoals benoemd bij 2 is overleg gevoerd. Dit richt zich op de aangeleverde informatie en de uiteindelijke bevindingen.

Punt 4: de risico's in kaart brengen en toetsen. Verder wordt de gemeente voor wat betreft het sociaal domein geconfronteerd met onzekerheden voor huidige uitgaven waarvoor de grondslag met name in het verleden ligt. Het proces om dit te repareren kost tijd en capaciteit.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 6 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
3

Onderwerp:
PVE - paragraaf 6.2.2

Vraag:

U heeft het volgende opgenomen:

Voor de prijsopgave voor de SISA-regelingen dient Inschrijver uit te gaan van Bijlage 1. Dit zijn de regelingen welke voor de jaarrekening 2022 verantwoord zijn.

De bijlage zoals toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten betreft de versie SiSa 2023. Kunt u aangegeven of de lijst 2023 als uitgangspunt genomen moet worden of dat dit de lijst 2022 is?

Antwoord:

Een actueel overzicht is destijds opgevraagd. Dit om een indicatie te geven van het aantal sisa regelingen. Het meest zuiver is om uit te gaan van de lijst 2023.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:
PVE - paragraaf 4.2

Vraag:

U heeft het volgende opgenomen in uw programma van eisen:
Iedere inschrijver wordt gevraagd een dienstverleningsplan in zijn Offerte aan te geven.
Wat bedoeld u in deze zin precies met "aan te geven"?

Antwoord:

Aan te geven kunt u lezen als "op te nemen".

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:
PVE - paragraaf 4.2

Vraag:

U geeft aan dat het verslag van bevindingen bij de jaarrekening uiterlijk 30 april beschikbaar dient te zijn. Om deze datum te realiseren is het noodzakelijk dat de gemeente Middelburg tijdig klaar is (oftewel de interne controles heeft afgerond, de rechtmatigheidsverantwoording gereed heeft en de jaarrekening compleet is) en de benodigde documenten volledig heeft opgeleverd.
Kunt u aangegeven wanneer de gemeente Middelburg volledig klaar zodat de controle van de jaarrekening kan starten?

Antwoord:

De accountantscontrole dient eind maart/begin april te starten. Voor aanvang van de jaarrekeningcontrole is er een concept jaarrekening beschikbaar. Tevens geldt dat de interne controles en de rechtmatigheidsverantwoording in concept gereed zijn. Naar aanleiding van de accountantscontrole dienen eventueel in de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording nog zaken gewijzigd te worden. Dit gebeurt in overleg met de accountant.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
6

Onderwerp:
PVE - paragraaf 1.1

Vraag:

In het programma van eisen is het volgende opgenomen:

Samenwerking met de gemeenten Vlissingen, Veere en Schouwen-Duiveland op het gebied van belastingen. Hier is sprake van een gastgemeenteconstructie. Middelburg is de gastgemeente. De accountants van de partnergemeenten dienen te kunnen vertrouwen op het oordeel van de accountant van de gemeente Middelburg voor dat onderdeel.

Voor zover wij weten voert de accountant van de gemeente Middelburg ook een controle uit op de deelverantwoordingen ten aanzien van de belastingen. Bij deze deelverantwoordingen wordt een controleverklaring verstrekt door de accountant. Is de controle van deze deelverantwoordingen voor de diverse partnergemeenten onderdeel van de aanbesteding of niet?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 82

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

PVE - algemeen

Vraag:

Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de gemeente en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?

Antwoord:

Er zijn procesbeschrijvingen van de meest kritische processen. Deze zijn niet uniform. Ten aanzien punt 1: niet elke procesbeschrijving omvat een beschrijving van de interne beheersmaatregelen. Ten aanzien van punt 2: niet elke procesbeschrijving gaat in op de financiële verwerking van de processtap. Bovenstaande kanttekeningen zijn het gevolg van het ontbreken van uniformiteit, wat een aandachtspunt is waar aan gewerkt wordt.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

PVE - algemeen

Vraag:

U heeft de management letter op hoofdlijnen toegevoegd aan de aan

bestedingsdocumenten. Graag zouden wij ook de uitgebreide versie van de management letter ontvangen.

Antwoord:

De uitgebreide versie wordt niet beschikbaar gesteld.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
9

Onderwerp:

PVE - algemeen

Vraag:

U bent op zoek naar een risicodragende partner voor de accountantscontrole waarbij enkel bij gewijzigde wet- en regelgeving meerwerk kan worden gedeclareerd als dit vooraf is afgestemd. Hierover een tweetal vragen:

a) De gemeente heeft in het verleden extra taken erbij gekregen (zoals het sociaal domein). Indien de gemeente in de toekomst extra taken krijgt toebedeeld is het dan mogelijk om hiervoor meerwerk te rekenen als dit vooraf is gemeld/afgestemd?

Om een efficiënte controle uit te voeren maken wij een aantal afspraken met de gemeente zoals het opleveren van bepaalde documenten voor onze controle. Indien de afspraken vanuit de gemeente niet worden nagekomen is het dan mogelijk, nadat dit vooraf kenbaar gemaakt en afgestemd is, hiervoor meerwerk te rekenen als de niet nagekomen afspraken zorgen voor extra werk?

Antwoord:

Meerwerk is over het algemeen enkel mogelijk nadat er afspraken over zijn gemaakt.

A) extra taken zijn op voorhand inzichtelijk als jaarlijks een auditplan wordt opgesteld. Afspraken daarover passen daar in.

b) Ja , dat is mogelijk als de afspraken hierover zijn vastgelegd met wederzijdse instemming. U toont dan aan welk meerwerk te wijten is aan aanlevering die niet volgens afspraak verloopt. U meldt dat op het moment u constateert dat de aanlevering niet volgens afspraak is verlopen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
10

Onderwerp:

PVE - paragraaf 3.1

Vraag:

U vraag een verzekeringspolis te overleggen. Hiertoe zijn wij niet bereid. Wij zijn bereid een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn en dat de verzekeringspremies zijn betaald. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Onze verzekering is in dit kader al gecontroleerd. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

PvE - algemeen verzoek - paragraaf 4.5

Vraag:

Opgenomen is het volgende:

De gemeente heeft het recht indien naar het oordeel van Opdrachtgever sprake is van onvoldoende gekwalificeerd personeel, om vervanging van het in te zetten personeel te vragen. Opdrachtnemer is verplicht tot onmiddellijke vervanging over te gaan
Wij kunnen niet instemmen met deze bepaling omdat dit strijd kan opleveren met de van accountants vereiste onafhankelijkheid. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Nee

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Overeenkomst - Artikel 3.3

Vraag:

In de concept overeenkomst staat opgenomen dat het dienstverleningsplan uiterlijk 30 augustus van ieder jaar aangeboden dient te worden. In het programma van eisen staat de datum van 30 september genoemd. Kunt u aangegeven welke datum klopt?

Antwoord:

30 september is de juiste datum voor aanlevering aan de auditcommissie.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Overeenkomst - Artikel 5.6

Vraag:

In de concept overeenkomst geeft u andere factureringstermijnen zoals opgenomen in het aanbestedingsdocument. Welk facturatieschema wordt door de gemeente gehanteerd?

Antwoord:

Het schema volgend uit de overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Overeenkomst - Artikel 6.1

Vraag:

In deze paragraaf wordt gesteld dat er geen sprake van is van meer- en minderwerk. In dezelfde overeenkomst staat opgenomen bij 5.6 dat een verrekening plaatsvindt van de SiSa-regelingen. Wij stellen voor dit toe te voegen aan artikel 6.1

Antwoord:

Nee, artikel 5.6 uit de overeenkomst volstaat.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Overeenkomst Artikel 6.1

Vraag:

In deze paragraaf wordt gesteld dat er geen sprake van is van meer- en minderwerk. In de aanbestedingsdocumenten staat opgenomen dat ingeval

van gewijzigde Nederlandse wet- en regelgeving wel extra kosten kunnen worden doorberekend als dit afgestemd is. Wij stellen voor dit op te nemen in de overeenkomst.

Antwoord:

Zie antwoord vraag 9.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Overeenkomst - algemeen

Vraag:

Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van door Opdrachtgever aangeleverde gegevens. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit."

Antwoord:

Nee, zie: 'Verordening controle financiële beheer en organisatie (artikel 213 Gemeentewet) gemeente Middelburg 2023'.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Overeenkomst - algemeen

Vraag:

Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van een correcte en tijdige aanlevering van gegevens. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever is steeds gehouden alle gegevens en bescheiden, welke Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft of die relevant zijn voor het correct (kunnen blijven) uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig in de gewenste vorm en op de gewenste wijze ter beschikking te stellen."

Antwoord:

Nee, zie antwoord vraag 16.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
18

Onderwerp:
Overeenkomst - algemeen

Vraag:

Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "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."

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Overeenkomst - Artikel 4

Vraag:

Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven. Bent u daarom bereid [de bepaling over opzegging wederkerig te maken] [de volgende bepaling toe te voegen: "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen."

Antwoord:

Kunt u de vraag nader specificeren, door naar het exacte artikel te verwijzen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Overeenkomst - algemeen

Vraag:

Bent u bereid in de rangorde van de documenten de op accountants van

toepassing zijnde wet- en regelgeving bovenaan te plaatsen?

Antwoord:

Nee

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Overeenkomst - algemeen verzoek

Vraag:

Bent u bereid in de overeenkomst op te nemen dat de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving (inclusief gedrags- en beroepsregels) van kracht zijn?

Antwoord:

Nee

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

22

Onderwerp:

AIV - Artikel 25.3

Vraag:

Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord:

Nee

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

23

Onderwerp:

AIV - Artikel 25.1

Vraag:

Kunt u bevestigen dat aan de 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?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

24

Onderwerp:

AIV - Artikel 24.1

Vraag:

Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

25

Onderwerp:

AIV - artikel 23.3

Vraag:

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 organisatie, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?

Antwoord:

Er zit geen vraagstelling in de gestelde vraag. Als u bedoeld of wij hiermee kunnen instemmen is het antwoord: Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

26

AIV - artikel 23.2

Vraag:

Bent u bereid aansluitend op te nemen: “.... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

27

Onderwerp:

AIV - Artikel 23.1

Vraag:

Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.

Antwoord:

Zie ARBEIDSVOORWAARDENREGELING GEMEENTE
MIDDELBURG.

https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR116750/3#hoofdstuk_4

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

28

Onderwerp:

AIV - Artikel 22.3 en 22.4

Vraag:

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:

Het is van belang dat uw diensten worden uitgevoerd zoals overeengekomen in de Overeenkomst, hierop zal Opdrachtgever toezien en controleren. Het betreft hier dus niet de inhoudelijke beoordeling van de bevindingen van de accountant want daar heeft u als accountant idd een onafhankelijke positie.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
29 AIV - artikel 18.3

Vraag:
Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie):
“Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de organisatie bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.”

Antwoord:
Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
30 AIV - artikel 15

Vraag:
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:
Er is geen boetebepaling opgenomen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
31 AIV - Artikel 14.1

Vraag:
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:

De VNG heeft de toelichting op het VNG Model Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten (VNG Model AIV) geactualiseerd, na gewijzigde regelgeving en jurisprudentie.

Zie https://vng.nl/sites/default/files/brieven/2018/attachments/vng-model-algemene-inkoopvoorwaarden_20180306.pdf

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
32

Onderwerp:
AIV - artikel 14.1

Vraag:

Wij kunnen geen onbeperkte aansprakelijkheid aanvaarden en dat is voor ons reden om niet in te schrijven. Bent u bereid [deze bepaling buiten toepassing te verklaren] [de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonst 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 eenmaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot eenmaal 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."

Antwoord:

De VNG heeft de toelichting op het VNG Model Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten (VNG Model AIV) geactualiseerd, na gewijzigde regelgeving en jurisprudentie.

Zie https://vng.nl/sites/default/files/brieven/2018/attachments/vng-model-algemene-inkoopvoorwaarden_20180306.pdf

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
33

Onderwerp:
AIV - artikel 14

Vraag:

Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "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."

Antwoord:

De VNG heeft de toelichting op het VNG Model Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten (VNG Model AIV) geactualiseerd, na gewijzigde regelgeving en jurisprudentie.

Zie https://vng.nl/sites/default/files/brieven/2018/attachments/vng-model-algemene-inkoopvoorwaarden_20180306.pdf

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
34

Onderwerp:
AIV - artikel 14

Vraag:

Het is gebruikelijk dat aansprakelijkheid voor gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade wordt uitgesloten. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten."

Antwoord:

De VNG heeft de toelichting op het VNG Model Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten (VNG Model AIV) geactualiseerd, na gewijzigde regelgeving en jurisprudentie.

Zie https://vng.nl/sites/default/files/brieven/2018/attachments/vng-model-algemene-inkoopvoorwaarden_20180306.pdf

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
35

Onderwerp:
AIV - Artikel 11.1

Vraag:

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:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
36

Onderwerp:

AIV - Artikel 8.6 t/m 8.8

Vraag:

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:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
37

Onderwerp:

AIV - artikel 8.5

Vraag:

Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdoossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

38

Onderwerp:

AIV - Artikel 8.1 t/m 8.4

Vraag:

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 organisatie, 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 organisatie kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?

Antwoord:

Ja

Percelen:

P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op:

7 dec. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

39

Onderwerp:

AIV - artikel 7.4

Vraag:

Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 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 de door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
40

Onderwerp:
AIV - artikel 7.1

Vraag:

Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
41

Onderwerp:
AIV - artikel 6.2

Vraag:

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:

Het betreft hier of de te verrichten diensten voldoen aan de in de Overeenkomst vastgelegde eisen.
Inhoudelijke toetsing is niet aan de gemeente.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
42

Onderwerp:
AIV - artikel 6.1

Vraag:

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:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
43

Onderwerp:
AIV - Artikel 4.6

Vraag:

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 organisatie daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”

Antwoord:

De contractant dient dit voor te leggen aan de Gemeente.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
44

Onderwerp:
AIV - Artikel 4.5

Vraag:

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:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
45 Algemeen verzoek - AIV 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?

Antwoord:
Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
46 Aanbestedingsdocument - 4.6.3 - blz. 25

Vraag:

U geeft aan dat in de interim-controle vastgesteld dient te worden of de continuïteit in de werking gedurende het jaar is gezekerd. Onze controleaanpak is dat wij alleen werking van interne controles toetsen indien dit relevant en efficiënt is voor onze controle én voor de gemeente. Een controleaanpak gericht op de werking is niet per definitie efficiënter. Kunt u toevoegen: indien relevant en efficiënt voor de controle van de accountant?

Antwoord:
Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
47 Aanbestedingsdocument - 4.6.2 - blz. 25

Vraag:

Bij de inhoud van het verslag van bevindingen spreekt u over fouten en

onzekerheden uit oogpunt van rechtmatigheid en getrouwheid. Vanaf 2023 geldt alleen een getrouwheid verklaring. Kunt u dit wijzigen naar uit het oogpunt van getrouwheid?

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

48

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - 4.3 - blz. 22

Vraag:

De goedkeuringstolerantie bedraagt momenteel 1% van de totale lasten ten aanzien van fouten in de jaarrekening en 3% ten aanzien van onzekerheden cf. BADO. Deze wijzigt per boekjaar 2025 naar 2% voor afwijkingen. U geeft aan dat de dienstverlener in overleg met de gemeente moet treden bij aanpassing van de goedkeuringstolerantie. Kunnen wij in onze inschrijving (controle aanpak / prijsopgave) reeds uitgaan van de voorgenomen wijziging in het BADO?

Antwoord:

Dat is uw verantwoordelijkheid.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

49

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 25.3

Vraag:

"In lijn met de eerdere opmerking bij artikel 12.2 zouden wij dit artikel 25.3 graag vervangen door:

""Beëindiging van de Overeenkomst heeft geen terugwerkende kracht.

Ingeval van beëindiging van de Overeenkomst is Gemeente aan de Contractant een vergoeding verschuldigd conform de opdrachtbevestiging voor de tot en met de beëindigingsdatum verrichte diensten en gemaakte kosten. Dit laat onverlet het eventuele recht van de ene Partij op schadevergoeding in geval van een toerekenbare tekortkoming van de andere Partij. Bedragen die door de Contractant in rekening zijn gebracht in verband met reeds voor de beëindiging verrichte diensten, zijn op het moment van

beëindiging onmiddellijk opeisbaar."""

Antwoord:

Zie toelichting artikel 25: https://vng.nl/sites/default/files/brieven/2018/attachments/vng-model-algemene-inkoopvoorwaarden_20180306.pdf

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
50

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 25.1

Vraag:

Wat dient in de laatste bullet van artikel 25.1 te worden verstaan onder overmacht?

Antwoord:

Zie Burgerlijk wetboek, Boek 6 Artikel 75 (6:75 BW)

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
51

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 23.2 en 23.3

Vraag:

"

Het is voor Contractant niet acceptabel dat Gemeente eenzijdig en zonder verdere motivatie, kan besluiten tot wijzigingen in de samenstelling van het team van Contractant. Daarmee komt de professionele onafhankelijkheid van Contractant in het geding. Wij stellen daarom voor de artikelen 23.2 en 23.3 te vervangen voor het volgende:

""Contractant zal personen die belast zijn met de uitvoering van de diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestending van de continuïteit zet Contractant zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor Gemeente tot een minimum wordt beperkt.

Indien Gemeente in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van Gemeente niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid

trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag)."

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

52

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 22.3 en 22.4

Vraag:

Zie de opmerkingen t.a.v. artikel 6.2.

Antwoord:

Het is van belang dat uw diensten worden uitgevoerd zoals overeengekomen in de Overeenkomst, hierop zal Opdrachtgever toezien en controleren. Het betreft hier dus niet de inhoudelijke beoordeling van de bevindingen van de accountant want daar heeft u als accountant idd een onafhankelijke positie.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

53

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 19 tot en met 21

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de artikelen 19 tot en met 21 van toepassing zijn op Goederen en dus niet van toepassing zijn op de Diensten die Contractant zal verrichten?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

54

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 17.2 en 17.3

Vraag:

"Het kan voorkomen dat extra werkzaamheden noodzakelijk zijn. Daarom zouden wij graag daarvoor een uitzondering opnemen. Wij vragen u toe te voegen aan het eind van de artikelen 17.2 en 17.3:

""tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van Contractant.""
Daarnaast is Contractant bij haar werkzaamheden afhankelijk van een tijdige, correcte en volledige medewerking en informatievoorziening door de Gemeente. Wij stellen daarom voor om de volgende bepaling aan de overeenkomst toe te voegen:

""De Gemeente zal alle gegevens en documenten, die Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de werkzaamheden tijdig en op de door Contractant verzochte wijze ter beschikking stellen. Voor zover vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden ontstaat door het niet, niet tijdig, of niet behoorlijk ter beschikking stellen van de benodigde gegevens, komen de daaruit voortvloeiende schade en kosten voor rekening van de Gemeente.""

Antwoord:

Zie antwoord vraag 9 en zie antwoord vraag 16.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
55

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 15.1

Vraag:

Gelet op de aard van de te verrichten werkzaamheden en het wettelijke vangnet dat bestaat ten aanzien van aansprakelijkheid van een dienstverlener en de daaruit voortvloeiende plicht tot vergoeding van schade in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst gaan wij er van uit dat geen boetebepaling zal worden overeengekomen en dat artikel 15.1 derhalve niet van toepassing zal zijn. Kunt u dat bevestigen?

Antwoord:

Er is geen boetebepaling opgenomen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
56

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 14.3

Vraag:

"Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar om aan te (blijven) sluiten bij de relevante marktomstandigheden. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Gelet op de omvang van onze organisatie kunnen wij dergelijke nieuwe voorwaarden niet steeds vooraf met al onze klanten afstemmen.

Wij stellen daarom voor deze bepaling niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Nee, het artikel geeft aan dat het verzekerd bedrag en de polisvoorwaarden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst niet ten nadele van de Gemeente wijzigen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

57

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 14.1

Vraag:

"Het past niet bij de positie en rol van de Contractant om een dergelijke aansprakelijkheid en vrijwaring zoals opgenomen in deze bepalingen aan haar cliënten te verstrekken. Een dergelijk risico is niet (goed) verzekeraar, hetgeen op grond van paragraaf 3.9.1.1 van de Gids Proportionaliteit een rol speelt bij de vaststelling van de aansprakelijkheidsregeling. Bovendien betekent een vrijwaring van de Gemeente voor aanspraken van derden feitelijk dat de aansprakelijkheid van de Contractant verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de Gemeente heeft en bereid is te accepteren. Daarnaast heeft Contractant geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Contractant bekend is. De Diensten die Contractant verricht, verricht zij ten behoeve van de Gemeente en Contractant wenst in dat kader niet in het risico van de Gemeente te treden.

In de toelichting op de VNG algemene inkoopvoorwaarden is bepaald dat de aansprakelijkheid kan worden beperkt tot de maximale waarde van de opdracht. Omdat wij onze aansprakelijkheid in overeenstemming wensen te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan wensen te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche, stellen wij voor om in plaats van artikel 14.1 aan te sluiten bij één van de voorbeeldartikelen opgenomen in de toelichting op de VNG algemene inkoopvoorwaarden:

“De in het kader van de Overeenkomst door de Contractant te vergoeden schade is beperkt tot een bedrag van driemaal de opdrachtwaarde met een maximum van € 2.500.000. Contractant 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. Er geldt geen beperking of uitsluiting van aansprakelijkheid van Contractant indien in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van Contractant wegens opzet of bewuste roekeloosheid wordt vastgesteld. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Gemeente of derden.”

Kunt u instemmen met dit tekstvoorstel? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Voor toelichting op Artikel 14.1 zie;
https://vng.nl/sites/default/files/brieven/2018/attachments/vng-model-algemene-inkoopvoorwaarden_20180306.pdf

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
58

Onderwerp:
Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 12.3

Vraag:

Indien en voor zover de Gemeente zich in het kader van de uit te voeren werkzaamheden na een verzoek om (aanvullende) informatie beroept op deze bepaling heeft dit directe gevolgen voor de door de Contractant uit te voeren werkzaamheden en de uitkomsten daarvan. Wij verzoeken u de term "publiekrechtelijke verantwoordelijkheid" te vervangen door "wetgeving" aangezien bij eerstgenoemde term een zeer brede interpretatie mogelijk is en de bepaling daardoor subjectief uitgelegd kan worden. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, kunt u de term publiekrechtelijke verantwoordelijkheid verder verduidelijken?

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

59

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 12.2

Vraag:

"Bent u bereid aan de bepaling het volgende toe te voegen:

""- beëindiging van de Overeenkomst heeft geen terugwerkende kracht.

Ingeval van beëindiging van de Overeenkomst is de Gemeente aan de Contractant een vergoeding verschuldigd conform de opdrachtbevestiging voor de tot en met de beëindigingsdatum verrichte diensten en gemaakte kosten. Dit laat onverlet het eventuele recht van de ene Partij op schadevergoeding in geval van een toerekenbare tekortkoming van de andere Partij. Bedragen die door de Contractant in rekening zijn gebracht in verband met reeds voor de beëindiging verrichte diensten, zijn op het moment van beëindiging onmiddellijk opeisbaar.""

Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
60

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 11.1

Vraag:

"De in dit artikel geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de Contractant afhankelijk is van de informatievoorziening door Gemeente het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de Contractant wordt gelegd.

Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij stellen daarom voor om artikel 11.1 te vervangen door de volgende bepaling: ""De duur van de Overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de Overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die Contractant verkrijgt en de medewerking die (door Gemeente) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd, tenzij de Overeenkomst uitdrukkelijk bepaalt dat sprake is van

een fatale termijn.""

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 8.8

Vraag:

"Deze bepaling is niet geheel duidelijk. Wordt er verwezen naar de vrijwaring genoemd in artikel 8.6?

Gezien ons voorstel om artikel 8.6 buiten toepassing te laten is dit artikel daarnaast overbodig. Wij stellen voor om dit artikel 8.8 te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 8.1, 8.2, 8.3 en 8.6

Vraag:

"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 Gemeente worden overgedragen. Contractant draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Contractant kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. De opgestelde rapportages en verklaringen van een accountant zijn daarmee niets waard, omdat de inhoud daarvan dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van de rapportages en verklaringen van een accountant en het maatschappelijk belang daarvan, moeten accountants de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Bovendien is in artikel 3.9.1.2. van de Gids Proportionaliteit januari 2020

bepaald dat men kan volstaan met een uitgebreid gebruiksrecht in plaats van de overdracht van het intellectuele eigendom. Teneinde hieraan, mede in het belang van de Gemeente, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de artikelen 8.1, 8.2, 8.3 en 8.6 voor die tevens strookt met paragraaf 3.9.1.2. van de Gids Proportionaliteit en die in lijn is met de voorbeeldclausule opgenomen in de toelichting op artikel 8 in de VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden:

“Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Contractant voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant"). De Gemeente verkrijgt een onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd, niet exclusief gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht met betrekking tot het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant voor zover verwerkt in de resultaten voortvloeiende uit de Overeenkomst, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Gemeente is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan.”

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?

"

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 7.4

Vraag:

"Contractant is een professionele dienstverlener en staat voor een integere en beheerste bedrijfsvoering, die is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, zowel intern als extern. De Gemeente mag erop vertrouwen dat de medewerkers van Contractant integer zullen handelen en gegevens vertrouwelijk zullen behandelen, mede gelet op de geheimhoudingsverplichtingen die voortvloeien uit geldende beroepsregels. Daarnaast is met iedere werknemer of partner in een (arbeids)overeenkomst de geheimhouding voldoende geregeld. Het is voor Contractant dan ook niet wenselijk dat individuele werknemers verklaringen ondertekenen en daarmee mogelijk een individuele/persoonlijke contractuele relatie met de Gemeente krijgen. Gelet op de contractuele relatie die al bestaat met de Contractant biedt dit voor de Gemeente ook geen enkele aanvullende

zekerheid.

Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Nee, wij niet geheel, de gemeente eist dat een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
64

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 7.1

Vraag:

"Het huidige artikel voorziet niet in alle voor Contractant noodzakelijke en te doen gebruikelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Wij zouden graag zien dat het laatste deel van dit artikel als volgt wordt gewijzigd: ""(...), behalve voor zover een uitspraak van de rechter, toepassing van een wetsbepaling of andere (beroeps)regel Contractant tot openbaarmaking verplicht of openbaring noodzakelijk is voor Contractant voor de verdediging van zijn eigen belangen in of buiten rechte."" Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
65

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 6.2

Vraag:

De bepalingen waaruit volgt dat Gemeente gerechtigd is de prestaties te keuren, heeft tot gevolg dat Gemeente (indirect) invloed kan uitoefenen op de Diensten van Contractant en daarmee ook op de inhoud van de door Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van

de Gemeente. Wij stellen daarom voor om de artikel 6.2 te laten vervallen.
Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Het betreft hier of de te verrichten diensten voldoen aan de in de
Overeenkomst vastgelegde eisen.
Inhoudelijke toetsing is niet aan de gemeente.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
66

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 4.6

Vraag:

"Het kan voorkomen dat wij op grond van geldende
onafhankelijkheidsregels geen relatie mogen hebben met bepaalde partijen.
Deze bepaling vormt daardoor een onaanvaardbare bedreiging van onze
onafhankelijkheid.
Wij stellen daarom voor om artikel 4.6 door de volgende bepaling te laten
vervangen:
""De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van
toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet naleven. Indien de
Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is samen te
werken met derden zal de Contractant eerst overleggen met de Gemeente
over de voorwaarden waaronder een dergelijke samenwerking moet
plaatsvinden. Contractant kan niet worden gedwongen samen te werken met
een derde indien dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van
toepasselijke wet- of (beroeps)regelgeving.""
Kunt u met het tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?
"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
67

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 4.5

Vraag:

"Het is ons niet duidelijk wat hier precies wordt bedoeld of wordt beoogd. In

het geval dat Contractant de Gemeente dient te vrijwaren voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Gemeente krijgt opgelegd, dan is de gevraagde vrijwaring voor ons niet acceptabel, daar de Gemeente de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Wij stellen op grond van het voorgaande voor om artikel 4.5 niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Wij zijn bereid deze vrijwaringsbepaling te verwijderen en 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.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Bijlage 4 Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 4.3

Vraag:

Wij zijn voornemens onze vastgoedspecialisten te betrekken bij de controle van de grondexploitaties en voor de controle van de WNT-verantwoording onze belastingsspecialisten. Deze specialisten zijn ondergebracht in een andere entiteit binnen onze eigen groep. Bent u bereid op voorhand toestemming te geven voor het door Contractant inschakelen van specifieke expertise die is belegd in aan Contractant gelieerde entiteiten (dus binnen de eigen groep van Contractant)?

Antwoord:

Ja

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
69

Onderwerp:
"Aanbestedingsdocument - 6.2.2 - blz. 33 Bijlage 3 concept overeenkomst accountantsdiensten - 5.6 - ongenummerd"

Vraag:

In het aanbestedingsdocument is een ander factureringsschema opgenomen dan in de overeenkomst. Welk schema is leidend? Wij willen onze werkzaamheden declareren naar rato van de voorgang. Kunt u daarmee

instemmen?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 13.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

70

Onderwerp:

"Aanbestedingsdocument - 6.1.3 - blz. 32 "

Vraag:

"Gevraagd wordt een Managementletter en Verslag van bevindingen bij te voegen van een vergelijkbare gemeente. Wij gaan ervan uit dat wij deze rapportages anonimiseren.

A. Kunt u bevestigen dat dit mogelijk is?

B. Kunnen wij als voorbeeld een rapportage voor de gemeente Middelburg aanleveren of heeft het uw voorkeur een voorbeeld van een andere gemeente aan te leveren?"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

71

Onderwerp:

"Aanbestedingsdocument - 6.1.2 - blz. 30 "

Vraag:

"a. Kunt u bevestigen dat de CV's geen onderdeel vormen van het onder 6.1.1. gevraagde dienstverleningsplan?

B. Is het toegestaan CV's van overige teamleden (bijvoorbeeld specialisten op het gebied van grondexploitatie) toe te voegen (dan worden het dus meer dan 4 cv's)?"

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

72

Onderwerp:

"Aanbestedingsdocument - 6.1.2 - blz. 30 "

Vraag:

Onderdeel van de presentatie vormt een casus. Kunt u aangeven wanneer wij de casus (naar verwachting) ontvangen?

Antwoord:

Bij de 2e nota van Inlichtingen wordt deze casus ter beschikking gesteld.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op:

7 dec. 2023

Label:

Inhoud

Ref.nr.

73

Onderwerp:

"Aanbestedingsdocument - 6.1.2 - blz. 30 "

Vraag:

Op pagina 30 is opgenomen dat de partner, de controleleider en twee medewerkers bij de presentatie aanwezig kunnen zijn. Is het toegestaan om naast de eindverantwoordelijk accountant een tweede partner mee te nemen (totaal aanwezigen blijft 4)? Deze tweede partner krijgt een belangrijke rol binnen onze opdracht, waarover wij graag meer vertellen in onze offerte en de offertepresentatie. Dit kan tevens helpen waarborging van het belang voor ieders rollen zoals u op pagina 5 punt H van de aanbestedingsdocument.

Antwoord:

Wij willen bij de presentaties juist een beeld krijgen van de collega's die tijdens de controlewerkzaamheden het meest 'in beeld' zijn. Een tweede partner zou dan alleen als extra aanwezige aanwezig kunnen zijn.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op:

7 dec. 2023

Label:

Inhoud

Ref.nr.

74

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - 6.1.1 - blz. 29/ 30

Vraag:

Onder het kopje beoordeling bovenaan pagina 30 vraagt u een dienstverleningsplan dat wij hebben opgesteld voor een andere gemeente als voorbeeld. Op pagina 29 spreekt u over het aanleveren van het dienstverleningsplan in de offerte. Ter verificatie, voor onderdeel GW1 schrijven wij specifiek voor deze offerteaanvraag een dienstverleningsplan

(offerte) van maximaal 10 A4 pagina's en van maximaal 5.000 woorden (dit lijkt te zijn weggevallen op pagina 30). Tevens leveren wij als voorbeeld voor uw beoordeling een dienstverleningsplan van een andere gemeente aan (in onze terminologie een auditplan). Kunt u bevestigen dat onze interpretatie juist is? Zo nee, dan ontvangen wij graag van u een nadere verduidelijking.

Antwoord:

Ja dat is juist.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
75

Onderwerp:

"Aanbestedingsdocument - 4.6.2 - blz. 24 Aanbestedingsdocument - 6.2.2 - blz 32/33 Bijlage 7 prijs document"

Vraag:

De Sisa regelingen dienen in de prijsopgave te zijn inbegrepen. Betekent dit dat het vast totaal bedrag in bijlage 7 inclusief de prijs van de Sisa regelingen is of is dit exclusief?

Antwoord:

De formule voor de berekening van het totaalbedrag is $P*Q$:
 P = prijs per Sisa regeling
 Q = 30

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
76

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument - 4.2 - blz. 21

Vraag:

Meerwerk kan niet worden geclaimd en gedeclareerd. Tegelijkertijd wordt meerwerk alleen geaccepteerd als voorafgaand een afspraak is gemaakt en een overeenkomst is opgesteld. Hoe ziet de gemeente de invulling daarvan? Hoe waarborgt de gemeente dat dit geen invloed heeft op de doorlooptijd van het controleproces?

Antwoord:

Meerwerk is alleen mogelijk als er afspraken over zijn gemaakt. U toont daartoe aan waar het meerwerk aan te wijten is (niet tijdig aanleverd/niet compleet/onjuist/etc). En u meldt dat op het moment dat u het constateert.

Dan stemt de organisatie af met de voorzitter van de auditcommissie.
We streven ernaar dat dit proces de doorlooptijd minimaal zal beïnvloeden.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
77

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - 4.2 - blz. 21

Vraag:

"Het verslag van bevindingen moet uiterlijk 30 april worden opgeleverd. Dit betekent dat de gemeente tijdig (omstreeks 15 maart) een volledige concept-jaarrekening met onderbouwende stukken moet opleveren.

- a. Welke waarborgen heeft de gemeente dat dit ook wordt gerealiseerd?
- b. Betreft dit een conceptversie of een definitieve versie?

"

Antwoord:

Meerwerk is alleen mogelijk als er afspraken over zijn gemaakt. U toont daartoe aan waar het meerwerk aan te wijten is (niet tijdig aanleveren/niet compleet/onjuist/etc). En u meldt dat op het moment dat u het constateert. Dan stemt de organisatie af met de voorzitter van de auditcommissie.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
78

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - 2.23 - blz. 12

Vraag:

Is het mogelijk om als inschrijver van de wachtkamerconstructie af te zien? Indien er zodanige wijzigingen zijn, anders dan inflatiecorrectie, dan behouden wij het recht voor om dit tot uitdrukking te brengen in de prijs. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Nee

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - 1b - blz. 5

Vraag:

Grondbedrijf en het Sociaal Domein heeft een grote invloed op de bedrijfsvoering van de gemeente. Dit aspect wordt bekend verondersteld en kan niet tot meerwerk leiden. De intensiteit van een controle heeft een relatie met de financiële omvang van processen en posten. Indien deze toenemen, kan meer inspanning van de accountant noodzakelijk zijn. Wat zijn de waarborgen van de gemeente waardoor dit niet tot meerwerk kan leiden?

Antwoord:

In de processen zijn eerste- en tweedelijnscontroles opgenomen, waarvan de bevindingen aan de accountant beschikbaar gesteld worden.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
80

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - 1b - blz. 5

Vraag:

Bij samenwerking met andere gemeenten of gemeenschappelijke regelingen, waarbij de gemeente Middelburg diensten afneemt, is het uitgangspunt dat het oordeel van de accountant van die samenwerking als feit meegenomen wordt, voor zover dat voor de gemeente Middelburg van belang is. Er is dan geen aanvullend onderzoek nodig, behoudens een review, waarvan de noodzaak is beargumenteerd en door de gemeente is akkoord bevonden. Welke samenwerkingsverbanden zijn dit?

Antwoord:

Dit geldt voor de samenwerking met de gemeente Vlissingen op het gebied van informatisering en automatisering. Zie voor verdere toelichting het antwoord op vraag 81.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
81

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - 1b - blz. 5

Vraag:

De ICT-functie is via een bestuursovereenkomst belegd bij de gemeente

Vlissingen. De informatiebeveiliging wordt gezamenlijk vormgegeven. Op welke wijze wordt gemeente Middelburg geïnformeerd over de interne beheersing? Is dit geformaliseerd via een jaarlijks te verstrekken ISAE3402 verklaring? Kunnen wij voor deze offerte ervanuit gaan dat volledig op de automatisering gesteund kan worden?

Antwoord:

De gemeente Middelburg wordt via gesprekken periodiek geïnformeerd over de interne beheersing. Ook over de bevindingen van uitgevoerde audits wordt de gemeente geïnformeerd. Dit is momenteel nog niet geformaliseerd met een certificering of verklaring.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
82

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument - 1b - blz. 5

Vraag:

"De accountants van de partnergemeenten dienen te kunnen vertrouwen op het oordeel van de accountant van de gemeente Middelburg voor dat onderdeel. Op welke wijze wordt het oordeel van de accountants over de belastingsamenwerking tot uitdrukking gebracht?"

Antwoord:

De accountant van de gemeente Middelburg geeft een controleverklaring af waar de deelnemers volledig op kunnen steunen met betrekking tot gemeentelijke belastingen die de samenwerking heft en int en alle overige publiekrechtelijke en privaatrechtelijke facturen die worden overgedragen ter invordering aan de samenwerking. De onderligger voor de controleverklaring dient een verantwoording te zijn met hierin een aansluiting tussen de begroting, het opgelegde deel, het nog op te leggen deel, de jaarrekening en het resultaat hiervan.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg
Beantwoord op: 7 dec. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
83

Onderwerp:
Aanbestedingsdocument tabel: 5 blz 27

Vraag:

Is de scoremethodiek voor GW1, GW2 en GW3 hetzelfde?

Antwoord:

Ja, echter bij GW2 dient, in plaats van aangeleverde documenten, worden gelezen: Interview/presentatie met uitwerking casus.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Proces

Ref.nr.

84

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument, paragraaf 4.3

Vraag:

Is de verantwoordingsgrens 1%?

Antwoord:

Nee, deze is door de gemeenteraad op 9 november 2023 vastgesteld op 2%.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

85

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument, titelpagina

Vraag:

Is de datum vaststelling correct?

Antwoord:

Nee, dit dient 9 november 2023 te zijn.

Percelen: P1 Accountantsdiensten gemeente Middelburg

Beantwoord op: 7 dec. 2023

Label: Inhoud