
Nota van inlichtingen Accountantsdiensten ten behoeve voor de gemeente Utrechtse Heuvelrug

Aanbesteding: Accountantsdiensten ten behoeve voor de gemeente Utrechtse Heuvelrug
Aanbestedende Dienst: Gemeente Utrechtse Heuvelrug
Referentie: 2023-015 KO

Toelichting:

Bij deze Nota van inlichtingen zijn twee bijlagen toegevoegd welke zijn geplaatst in het mapje Nota van inlichtingen.

Ref.nr. 48
Onderwerp: Vraag 25 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 25 geeft u aan dat de opdrachtnemer zelf zorg dient te dragen voor de verwerking en verkrijging van de VOG van de betreffende medewerkers. Onze vraag richt zich echter meer op uw rol als verwerkingsverantwoordelijke. Als verwerkingsverantwoordelijke is het van belang dat er een juridische grondslag is om de desbetreffende gegevens uit de VOG's van onze werknemers te verwerken. Kunt u bevestigen dat een dergelijke rechtmatigheidstoets met betrekking tot de verwerking van deze gegevens, behorende bij uw rol als verwerkingsverantwoordelijke, heeft plaatsgevonden voordat u de VOG's opvraagt?

Antwoord:

Nee want de Opdrachtgever is in deze geen verwerkingsverantwoordelijke en heeft als zodanig ook geen verwerkingsplicht. De Opdrachtnemer verwerkt van haar eigen medewerkers de gegevens. Daarbij overhandigd /stelt de Opdrachtnemer deze gegevens (fysieke of digitaal) ook niet ter verwerking beschikbaar aan de Opdrachtgever.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 49
Onderwerp: Vraag 21 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 21 geeft u aan dat u niet akkoord gaat met het stellen van streeftermijnen in plaats van fatale termijnen. Zoals reeds aangegeven kan een fatale termijn ervoor zorgen dat er een aansprakelijkheidsdruk gaat rusten op de accountant bij het uitvoeren van zijn werkzaamheden, waarmee de onafhankelijke uitvoering van de opdracht mogelijk in het gedrang komt. Gelet hierop stellen wij voor dat partijen aansluiten bij de wettelijke regeling ingevolge artikel 6:81 jo. 6:82 BW,

hetgeen inhoudt dat opdrachtnemer ingeval van niet tijdige nakoming eerst in gebreke dient te worden gesteld.

Bent u gelet op bovenstaande bereid het volgende toe te voegen aan de overeenkomst:

“ Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6: 81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Nee niet akkoord. Voor de duidelijkheid het gaat hier niet om de uitvoering van de opdracht en het aantasten van uw onafhankelijkheid. Uiteraard zullen partijen al vooraf met elkaar in gesprek gaan/zijn indien een fatale termijn mogelijk niet gerealiseerd gaat worden.

De termijn van 15 november wordt bij deze nog verduidelijkt: met gerapporteerd aan college van B&W wordt bedoeld dat het definitieve rapport is verstuurd door de accountant aan het college. De ambtelijke organisatie zorgt voor besluitvorming over de managementletter en dat valt buiten de termijn van 15 november.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
50

Onderwerp:
Vraag 15 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 15 geeft u aan dat u niet bereid bent om artikel 6.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. U geeft aan dat de genoemde prestaties in artikel 6.1. AIV ook moeten voldoen aan de normen. Onze vraag heeft met name betrekking op de inhoud van de documenten. Wij verplichten ons contractueel om de desbetreffende werkzaamheden te verrichten, maar wij kunnen geen garanties geven met betrekking tot de daadwerkelijke inhoud van de resultaten zelf. Dit houdt in dat de Opdrachtnemer een accountantscontrole zal uitvoeren, maar dat de accountant op voorhand geen garanties kan bieden met betrekking tot de inhoud van de uiteindelijke controleverklaring. Uiteraard zullen wij de

opdracht uitvoeren in overeenstemming met de afspraken zoals deze zijn opgenomen in de overeenkomst en de daarbij horende bijlagen.

Bent u, gelet op bovenstaande toelichting, bereid om uw antwoord op vraag 15 NvI te heroverwegen en alsnog akkoord te gaan met ons voorstel?

Antwoord:

Niet akkoord. Ter verduidelijking dit artikel heeft geen betrekking tot de daadwerkelijke inhoud van de resultaten zelf. Uw (van de accountant) inhoudelijke oordeel of standpunt zelf valt niet onder de prestatie.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
51

Onderwerp:
Vraag 14 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 14 geeft u aan niet akkoord te gaan met het buiten toepassing verklaren van de artikelen 6.2, 22.3 en 22.4 in de Algemene Inkoopvoorwaarden. Deze artikelen geven u de bevoegdheid onze diensten te keuren, controleren en niet goedkeuren. Dit zorgt ervoor dat u inhoudelijk invloed kunt uitoefenen op de resultaten uit de dienstverlening, waaronder de controleverklaring. De controleverklaring (en bijbehorende documenten) dienen op onafhankelijke wijze door de accountant te worden opgemaakt. Deze artikelen kunnen daarmee de onafhankelijkheid van de accountant aantasten.

Gelet op bovenstaande stellen wij voor om deze artikelen alsnog buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Indien u hiermee niet kunt instemmen, verzoeken wij u te bevestigen dat de desbetreffende artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Hierbij de bevestiging zie ook ons antwoord bij vraag 50. Dit artikel heeft geen betrekking tot de daadwerkelijke inhoud van de resultaten zelf. Uw (van de accountant) inhoudelijke oordeel of standpunt zelf valt niet onder de

prestatie.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 52
Onderwerp: Vraag 13 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 13 geeft aan dat u akkoord gaat met buiten toepassing verklaren van artikel 7.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. U geeft daarbij echter aan dat de geheimhoudingsverklaring op het eerste verzoek van de Opdrachtgever aantoonbaar en ter controle moet worden gesteld aan de Opdrachtgever. Deze aanvulling is tegenstrijdig met uw akkoord op het buiten toepassing verklaren van artikel 7.4 AIV.

Zoals aangegeven kunnen wij niet instemmen met het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring door onze werknemers op persoonlijke titel. Onze werknemers zijn namelijk ingevolge hun arbeidsovereenkomsten alsmede de toepasselijke beroepsregels voor accountants gebonden aan geheimhouding. Wij achten het in strijd met het goed werkgeverschap onze werknemers op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te laten tekenen, omdat dit impliceert dat die werknemers ook persoonlijk aansprakelijk zijn voor schendingen van de geheimhouding. Opdrachtnemer is te allen tijde verantwoordelijk en aansprakelijk voor de nakoming van de geheimhouding door haar werknemers.

Wij verzoeken u derhalve uw antwoord op vraag 13 te verduidelijken en artikel 7.4 AIV in zijn geheel buiten toepassing te verklaren. Eventueel kan opdrachtnemer schriftelijk bevestigen dat bij de uitvoering van de opdracht betrokken werknemers gebonden zijn aan geheimhouding. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met de schriftelijke bevestiging van de opdrachtnemer dat bij de uitvoering van de opdracht betrokken werknemers gebonden zijn aan geheimhouding.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 53
Onderwerp: Vraag 12 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 12 geeft u aan dat u akkoord gaat met het vervallen van artikelen 8.1 t/m 8.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. U heeft een vervangend tekstvoorstel opgenomen welke artikelen 8.1 tot en met 8.5 dient te vervangen. U heeft daarbij ons voorstel met betrekking tot de beperking van de vrijwaringsverplichting van opdrachtnemer niet opgenomen. Met een onbeperkte vrijwaringsverplichting kunnen wij niet instemmen. Wij verzoeken u derhalve het volgende aan artikel 8.6 AIV toe te voegen:

“ De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Antwoord:

De betreffende toevoeging is al opgenomen in het geaccepteerde artikel 8.3 (zie Nvi 1) en zal ook toegevoegd worden aan artikel 8.6.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 54
Onderwerp: Vraag 11 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 11 geeft u aan niet akkoord te gaan met ons voorstel om de vrijwaringsverplichting in het kader van schadeclaims van derden te beperken.

De vrijwaring heeft betrekking op een situatie waarin een derde partij schade lijdt als gevolg van de opdracht die opdrachtnemer voor u uitvoert. Onze beperking van aansprakelijkheid in relatie tot de opdracht dient niet enkel beperkt te zijn jegens opdrachtgever als klant zijnde, maar ook jegens derden.

Wij verrichten de diensten immers voor u als klant. Indien u onze diensten gebruikt richting derde partijen, dient u het risico daarvan op waarde in te schatten en uw eigen aansprakelijkheid richting die derden in te perken.

Aangezien opdrachtnemer geen relatie met die derde partijen heeft, kunnen wij niet instemmen met een onbeperkte vrijwaring. Dit is bovendien zeer ongebruikelijk binnen de soort opdracht die u uitvraagt.

Wij verzoeken u gelet op bovenstaande uw antwoord op vraag 11 Nota van Inlichtingen te heroverwegen en alsnog akkoord te gaan met ons verzoek. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Niet akkoord. Gelet op ons antwoord op vraag 55 waarbij de beperking is aangepast.

Percelen: P1 Perceel 1

Beantwoord op: 26 jan. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
55

Onderwerp:

Vraag 9 Nota van Inlichtingen

Vraag:

In uw antwoord op vraag 9 geeft u aan vooralsnog niet akkoord te gaan met de voorgestelde tekst ter vervanging van artikel 14 lid 5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. Zoals reeds aangegeven is het ons inziens van belang dat er een redelijke verhouding bestaat tussen het honorarium voor deze overeenkomst en de risico's die wij daarvoor moeten accepteren. De toepassing van de staffel uit artikel 14 lid 5, kan in sommige gevallen leiden tot een ongebruikelijk hoge aansprakelijkheid voor de Opdrachtnemer. Dit is binnen onze branche niet gebruikelijk. Daarvoor verwijzen wij u graag naar artikel 11 van het model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) 6-model-av-variant-2-nl.doc (live.com) [https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fwww.nba.nl%2Fsiteassets%2Ftools-en-voorbeelden%2Fmodel-algemene-voorwaarden%2F6-model-av-variant-2-nl.doc](https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fwww.nba.nl%2Fsiteassets%2Ftools-en-voorbeelden%2Fmodel-algemene-voorwaarden%2F6-model-av-variant-2-nl.doc&wdOrigin=BROWSELINK) . Bijgevoegde variant betreft versie 2, voor grote kantoren. Gebruikelijk is derhalve binnen de accountancybranche dat de aansprakelijkheid van de accountant wordt beperkt tot drie maal het honorarium voor het verrichten van de opdracht.

Bent u gelet op bovenstaande bereid uw antwoord op vraag 9 te heroverwegen en alsnog akkoord te gaan met het door ons gedane voorstel?

Antwoord:

Artikel 14.5 wordt als volgt aangepast:

"De in het kader van de Overeenkomst door de Contractant te vergoeden schade is per gebeurtenis beperkt tot een bedrag van:

Tot maximaal drie (3) maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte Werkzaamheden in het kader van de desbetreffende Controle Opdracht. Indien de uitvoering van de Controle Opdracht een periode bestrijkt die langer is dan 12 maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op drie (3) maal het honorarium over de in het kader van de desbetreffende Opdracht in de laatste 12 maanden verrichte Werkzaamheden"

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 56
Onderwerp: Vraag 8 Nota van Inlichtingen

Vraag:

U geeft in vraag 8 aan vooralsnog niet akkoord te gaan met de voorgestelde wijzigingen van artikel 14.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden.

Artikel 14.6 heeft betrekking op de gevallen waarin de aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen. Zoals reeds aangegeven zijn wij enkel bereid om de onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor eventuele schadevergoedingen van derden ten gevolge van dood of letsel en /of opzet of grove nalatigheid (zie hierover eveneens onze vervolgvraag bij vraag 11 eerste NvI).

Gelet op bovenstaande verzoeken wij u uw antwoord op vraag 8 te heroverwegen en alsnog akkoord te gaan met ons voorstel. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

"We gaan gedeeltelijk akkoord waarbij artikel 14.6 als volgt wordt aangepast:

"De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld komt te vervallen:

- a. ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel;
- b. indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van de Contractant

of Personeel van de Contractant;
c. in geval van schending van de intellectuele eigendomsrechten als bedoeld in artikel 8 van deze algemene inkoopvoorwaarden.
Op dat moment is de Contractant onbeperkt aansprakelijk voor alle schade, zowel direct als indirect die de Gemeente daardoor lijdt."

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 57
Onderwerp: Vraag 1 Nota van Inlichtingen

Vraag:
In uw antwoord op vraag 1 geeft u aan niet akkoord te gaan met de door ons voorgestelde toevoeging. U geeft aan dat er in de uitvraag een geregistreerd accountant gevraagd wordt en dat dit met zich meebrengt dat deze accountant voldoet en handelt conform de geldende gedrags- en beroepsregels.

Wij lezen dit zo dat u het eens bent over het feit dat de beroepsregels voor accountants van toepassing zijn op de overeenkomst en dat de accountant derhalve nimmer kan worden gehouden tot enig handelen of nalaten dat met deze beroepsregels in strijd is. Kunt u deze lezing bevestigen?

Antwoord:
Ja, hierbij onze bevestigen.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 58
Onderwerp: Vraag 47 nota van inlichtingen

Vraag:
Op welke wijze wilt u dat wij dit aantonen?

Antwoord:
De vergelijkbaarheid dient door middel van een externe onafhankelijke hiertoe geautoriseerde auditor aangetoond te worden.

Percelen: P1 Perceel 1

Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
59 Vraag 42 nota van inlichtingen

Vraag:
Wilt u deze schriftelijke verklaring vooraf bij de aanbesteding ontvangen, jaarlijks achteraf of op het eerste verzoek van uw kant?

Antwoord:
Als bewijslast na de voorlopige gunning en jaarlijks op het eerste verzoek van de Opdrachtgever.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
60 Vraag 30 nota van inlichtingen

Vraag:
De kwaliteit van de VIC is van belang om een goed inzicht te verkrijgen in uw AO/IC en onderliggend proces voor de rechtmatigheidsverantwoording. Wil verzoeken u deze documenten alsnog (vertrouwelijk) te delen. Als alternatief verzoeken wij u te bevestigen dat het niveau van de VIC van een dermate niveau(niveau III) is dat deze als interne beheersingsmaatregel gezien kan worden, waarop wij kunnen steunen bij organisatie brede werkzaamheden.
Deze inschaling wordt nader geduid in de VNG notitie: <https://vng.nl/sites/default/files/20190225-handleiding-verbijzonderde-interne-controle.pdf>

Antwoord:
"Bijgaand bij deze NvI is een voorbeeld van ons VIC-plan en een controlememo toegevoegd. Het VIC-plan 2024 wordt geactualiseerd en is in bewerking en daarom niet beschikbaar.

Het niveau waarnaar wordt verwezen, komt uit een document van de commissie BADO en is gebaseerd op de NBA NV-COS. Deze indeling is binnen onze organisatie niet bepalend voor de inrichting, organisatie en reikwijdte van de VIC-werkzaamheden. Op basis van de indeling kunnen wij geen absolute uitspraak doen binnen welk niveau van deze indeling de VIC-werkzaamheden vallen, maar globaal liggen deze werkzaamheden op niveau 2 en 3.
De VIC is is op 3e lijnsniveau gepositioneerd in van het Three lines model,

en doet controle van het naleven van wettelijke en eigen bepalingen primair tav financiële rechtmatigheid, door onderzoek en vastlegging van bevindingen en conclusies. "

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. 61
Onderwerp: Vraag 29 nota van inlichtingen

Vraag:

U geeft in uw antwoord aan dat de gebruikelijke general controls van toepassing zijn. Wij hebben gevraagd of uw systemen/applicaties aan de randvoorwaarden voor digitale audits /data-analyse. Kan u bevestigen dat wij uit kunnen gaan van effectieve general IT-controls. Met name op het gebied van logische toegangsbeveiliging(authenticatie, functiescheiding, autorisatiebeheer).

Antwoord:

Ter verduidelijking, binnen het huidige financieel systeem SAP is authenticatie, functiescheiding, autorisatiebeheer gewaarborgd. Dit geldt ook voor andere kritische systemen.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. 62
Onderwerp: Vraag 21 Nota van Inlichtingen

Vraag:

D8 ziet toe op de managementletter. Daarvoor zijn wij ook afhankelijk van de gemeente. Het moet mogelijk zijn om tijdig een interim controle uit te voeren, deze te bespreken met de concerncontroller en het college. Indien medewerkers van de gemeente niet tijdig beschikbaar zijn kunnen wij onze managementletter niet afronden. Indien het niet mogelijk is voor de gemeente om tijd/ruimte te maken voor een interim controle voordat de fatale termijn verloopt. Op welke wijze gaat u dan om met fatale termijn van onze kant? Wij zijn als accountant voor onze werkzaamheden nagenoeg altijd mede-afhankelijk van onze opdrachtgever. Ons voorstel is daarom om hier een wederkerige inspanningsverplichting van te maken.

Antwoord:

Het is een wederkerige verplichting om de gestelde termijn te realiseren

onder normale omstandigheden.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
63 Vraag 43 nota van inlichtingen

Vraag:

Is het toegestaan om de curriculum vitae van de teamleden als bijlagen bij inschrijving te voegen? Zo ja, kunt u bevestigen dat deze ook niet meetellen met het maximaal aantal pagina's?

Antwoord:

Niet toegestaan. Indien u wel curriculum vitae binnen de gestelde aantal A4tje wilt toevoegen dient deze anoniem gemaakt te worden.

Percelen: P1 Perceel 1
Beantwoord op: 26 jan. 2024
Label: Inhoud