

Nota van inlichtingen

Havenbedrijf Moerdijk

Accountantsdiensten

Europese aanbesteding volgens de openbare procedure

Eerste Nota van inlichtingen

28 maart 2024

Inleiding

Algemeen

Deze Nota van inlichtingen bevat onze antwoorden en reacties op vragen en opmerkingen van Geïnteresseerden. Deze Nota van inlichtingen maakt onderdeel uit van de Aanbestedingsstukken en prevaleert boven het Beschrijvend document en de daarbij behorende Bijlagen.

Op maandag 18 maart 2024 heeft een inlichtingenbijeenkomst plaatsgevonden. Tijdens deze bijeenkomst hebben wij géén inhoudelijke vragen beantwoord van deelnemers.

Echter, als de informatie die wij hebben verstrekt tijdens de inlichtingenbijeenkomst afwijkt van de informatie in deze Nota van inlichtingen, dan prevaleert de informatie in de Nota van inlichtingen.

Aanvullingen

Met deze Nota van inlichtingen hebben we de volgende documenten gewijzigd en bijgevoegd als Herziene documentatie:

- Beschrijvend document
- Prijzenblad
- Programma van Eisen

Met opmerkingen [MR1]: @Iris van Velzen, er zijn geen plenaire inhoudelijke vragen gesteld, dus dit is nvt

Met opmerkingen [MR2]: @Iris van Velzen, dit dan wel laten staan voor de volledigheid

Met opmerkingen [MR3]: @Iris van Velzen, de conceptovereenkomst is niet aangepast en kan er dus uit

Vragen/opmerkingen van Geïnteresseerden en antwoorden/reacties van Havenbedrijf Moerdijk

Nr.	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Beschrijvend document	Onder 'Inschrijving in registers (E2)' lezen wij dat inschrijvers bewijs dienen te leveren van onze de inschrijving cq. registratie bij de NBA en de AFM. Nu de beide organisaties geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeven, en alle informatie de informatie via https://www.nba.nl/register/ en https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties online en openbaar beschikbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?	Aanbestedende dienst kan dit bevestigen. Daarnaast heeft Aanbestedende dienst zelf de mogelijkheid om deze controle uit te voeren in de betreffende registers. Wel is het verzoek om de printscreens van de inschrijving in de registers NBA en AFM bij uw Inschrijving bij te voegen.
2	Beschrijvend document	Bijlage G- Prijzenblad vraagt om een prijs voor de opdrachtschrijving 1 t/m 4 uit paragraaf 3.1 Opdrachtbeschrijving 4 is advisering bij complexe accounting issues. Gezien zowel de aard en de omvang complexe accounting issues lastig te voorspellen zijn vragen wij u of het mogelijk is deze opdrachtschrijving uit het prijzenblad te schappen. De genoemde uurtarieven zouden van toepassing kunnen worden verklaard voor deze opdrachtschrijving.	Aanbestedende dienst is hiermee akkoord. Het Prijzenblad is zodanig aangepast dat Inschrijverde jaarlijkse aanneemsom dient af te prijzen voor de dienstverlening voor opdrachtschrijving 1 t/m 3 zoals opgenomen in paragraaf 3.1 van het Begeleidend document. Voor de dienstverlening voor opdrachtschrijving 4 en 5 van paragraaf 3.1, te weten advisering bij complexe accounting issues en de SBRD jaarrekening, worden de uurtarieven gebruikt welke zijn opgenomen in het Prijzenblad in rij C. Partijen zullen op het moment dat de diensten onder opdrachtschrijving 4 en 5 worden opgenomen op dat moment het aantal in te zetten uren overeenkomen.
3	Beschrijvend document	Welke personen/functionarissen vormen het beoordelingsteam?	Het beoordelingsteam wordt gevormd door: - Vera Luijendijk (RvC-lid) - Miranda Thompson (controller) - Marika Menschaar (Directeur interne bedrijfsvoering) Aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor om de samenstelling van het beoordelingsteam te wijzigen indien dit door gewijzigde omstandigheden nodig wordt geacht.
4	Beschrijvend document	Kunt u de volgende eis nader duiden: 'De verwachte ingangsdatum van de Overeenkomsten is 1 juli 2024 en eindigt op 31 juni 2025. Dit is na afronding van de jaarrekeningcontrole boekjaar 2028'. Wij verwachten dat u het heeft over een looptijd van 1 juli 2024 t/m 31 juni 2029, is deze interpretatie juist?	Uw interpretatie is juist. De looptijd van de Overeenkomst is hierop aangepast onder paragraaf 3.5.1. van het Begeleidend document.
5	Beschrijvend document	U vraagt de Inschrijver mee te denken bij complexe vraagstukken, waaronder investeringen in niet standaard activa. Kunt u nadere duiding geven aan wat voor u dit type investering betreft?	Een aantal voorbeelden van dit type investeringen betreffen: - Het op grote schaal vervangen van bomen. - Op het gehele terrein een blauwe parkeerzone invoeren. - Vervanging van alle elektra van een brug. - Specifieke bijzonderheden in grontontwikkelpojecten.

6	Beschrijvend document	Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? Indien gewenst kunnen wij een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) bij de offerte overleggen waarin verklaard is dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen.	Dit is akkoord. In dat geval dient u inderdaad een volmachtverklaring bij uw Inschrijving te voegen.
7	Beschrijvend document	Kunt u aangeven welke functionarissen (dan wel welke rollen deze functionarissen vervullen binnen het Havenschap of het Havenbedrijf) deel zullen aan het beoordelingsteam?	Zie het antwoord op vraag 3.
8	Prijzenblad	In Cel E31 in het prijzenblad lijkt een formulefout te zitten waardoor de partneruren niet meegenomen worden in de berekening van het totaal. Kunt u dit aanpassen en een nieuw prijzenblad aanreiken?	Uw constatering is juist. Cel E31 van het Prijzenblad is hierop aangepast.
9	Programma van Eisen	Wij zijn verplicht tot geheimhouding van de door u aan ons verstrekte informatie. Ons inziens dient deze geheimhoudingsplicht wederkerig te worden gemaakt. Daarnaast wensen wij een aantal (extra) uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht met u overeen te komen. Bent u bereid artikel 1.1.1 Eis 12 van het Programma van Eisen wederkerig te maken en de volgende uitzonderingen toe te voegen? 12.2 In afwijking van artikel 12.1 is het ieder der partijen toegestaan dergelijke informatie openbaar te maken, indien deze: a. anders dan op grond van de niet-nakoming van de overeenkomst algemeen bekend is of bekend wordt; b. nadien door een der partijen wordt ontvangen van een derde die, voor zover de ontvanger bekend is, met betrekking tot die informatie jegens de openbaarmakende partij geen geheimhoudingsverplichting draagt; c. ten tijde van openbaarmaking reeds aan de ontvanger bekend was of daarna onafhankelijk werd gecreëerd; d. voor zover noodzakelijk, openbaar wordt gemaakt teneinde de uit de overeenkomst voortvloeiende rechten van de ontvanger af te dwingen; e. op grond van de toepasselijke wetgeving, de rechtsorde of beroepsregelgeving openbaar moet worden gemaakt; f. noodzakelijk is ingeval een der partijen namens zichzelf optreedt in een (gerechtelijke) procedure waarin dergelijke informatie van belang is."	Aanbestedende dienst is hiermee akkoord. Eis 12 onder artikel 1.1.1 van het Programma van Eisen is wederkerig gemaakt. Tevens is onder eis 13 de door u voorgestelde aanvulling, en daarmee afwijking op eis 12, toegevoegd.
10	Programma van Eisen	Uit dit artikel blijkt dat er een termijn is gesteld voor het uitvoeren van de opdracht. Ervoor zorgen dat termijnen gehaald worden is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van partijen, niet slechts een verantwoordelijkheid van ons als opdrachtnemer. Opdrachtgever heeft bijvoorbeeld de	Aanbestedende dienst is hiermee akkoord. De door u voorgestelde aanvulling is toegevoegd onder eis 4 van artikel 1.1.2 van het Programma van Eisen.

		verplichting om tijdig alle informatie te verstrekken die wij nodig hebben voor een correcte uitvoering van de opdracht. Het opnemen van een termijn heeft tot gevolg dat als wij niet binnen deze termijn presteren en dit aan ons toerekenbaar is, wij direct in verzuim zijn en u de mogelijkheid heeft de overeenkomst te ontbinden dan wel ons aansprakelijk te stellen. Wij achten het redelijk dat wij in voorkomende gevallen een redelijke periode gegund krijgen om alsnog aan onze verplichtingen uit de overeenkomst te voldoen, voordat wij in verzuim raken. Dit sluit ook aan bij de wettelijke regeling. Wij verzoeken u derhalve om artikel 1.1.2 Eis 4 van het Programma van Eisen als volgt aan te vullen: “ Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek.”	
11	Programma van Eisen	Uit het Programma van Eisen en de aanbestedingsdocumenten blijkt dat u naast de assurance dienstverlening ook (aanvullende) advieswerkzaamheden door ons wil laten uitvoeren. In sommige gevallen kan een non-assurance opdracht, een bedreiging vormen voor de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht, zoals het controleren van de jaarrekening. De eindverantwoordelijke accountant dient per nadere adviesopdracht te beoordelen of de samenloop van dienstverlening al dan niet is toegestaan. Als de accountant tot de conclusie komt dat hij door het uitvoeren van een adviesopdracht de onafhankelijkheid niet kan waarborgen, dienen wij de mogelijkheid te hebben de adviesopdracht te weigeren. Gaat u akkoord met het toevoegen van de volgende bepaling in de aanbestedingsstukken? “Opdrachtgever kan advieswerkzaamheden aan Opdrachtnemer verstrekken. Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten.”	Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord. De door u voorgestelde aanvulling is toegevoegd bij als eis 3 onder artikel 1.2 van het Programma van Eisen.
12	Programma van Eisen	U geeft het volgende aan: 'De controlewerkzaamheden worden voornamelijk uitgevoerd ter kantore van de Opdrachtgever.' Binnen onze controlepraktijk werken wij voor sommige gestandaardiseerde elementen met zogenaamde service delivery centers en collega's die op afstand werken (bijvoorbeeld vanuit andere landen). Ook wij zijn van mening dat het voornamelijk uitvoeren van werkzaamheden op locatie de relatie en kwaliteit ten goede komt. Kunt u er wel mee instemmen dat een deel van onze werkzaamheden niet ten kantore worden uitgevoerd, zoals hiervoor beschreven?	Aanbestedende dienst is hiermee akkoord, mits de communicatie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer in het Nederlands is. Dit betreft ook de inhoudelijke afstemming welke bij Opdrachtgever op locatie plaatsvindt.

13	Programma van Eisen	U geeft het volgende aan in het programma van eisen: 'De Opdrachtnemer stelt de SBR jaarrekening op en deponereert deze tijdig bij de Kamer van Koophandel.' Gelet op de verantwoordelijkheden van de accountant en het management van Havenbedrijf kunnen wij niet formeel de jaarrekening opmaken en deponeren. Dit is ten alle tijde de verantwoordelijkheid van het management. Het assisteren bij het omzetten van de inrichtingsjaarrekening naar de SBR jaarrekening (zonder dat deze door ons gedeponereerd wordt) kunnen wij wel verzorgen. Kunt u instemmen met deze voorgestelde aanpassing.	Aanbestedende dienst is hiermee akkoord, mits Opdrachtnemer buiten het deponeren om de gehele SBR jaarrekening verzorgt en Aanbestedende dienst deze enkel hoeft te deponeren.
14	Concept van de overeenkomst	Ontbrekende contractsbepaling inzake IT-dienstverleners Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomsten? <i>"Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen partijen door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het de Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van de Opdrachtnemer. De Opdrachtnemer blijft jegens</i>	Conform geschiktheis E3 Vereisten standaard (paragraaf 5.3 van het Begeleidend document) dient de winnende Inschrijver na voorlopige gunning het certificaat van de ISO 27001 te overleggen. Met de ISO 27001 certificering (of vergelijkbaar) voldoet Inschrijver aan deze geschiktheidseis en daarmee is de door u genoemde wijze van informatiedeling akkoord. Hierop heeft Aanbestedende dienst de door u voorgestelde aanvulling toegevoegd aan eis 11 onder artikel 1.1.1 van het Programma van Eisen.

		<i>de Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."</i>	
15	Concept van de overeenkomst	Ontbrekende contractsbepaling inzake het delen van informatie met member firms van het netwerk Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij netwerkbrede policies & standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc. Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne kwaliteitsreviews uit te voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren. Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomsten? <i>"Het is Opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar de Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een "need to know" basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden."</i>	Aanbestedende dienst is hiermee akkoord. De door u voorgestelde aanvulling is toegevoegd onder als eis 14 onder artikel 1.1.1 van het Programma van Eisen.

16	Concept van de overeenkomst	Uit deze artikelen blijkt dat de overeenkomsten prevaleren boven de Nota's van Inlichtingen (Nvl), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl's de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomsten overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl, worden verwerkt in de overeenkomsten? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de Nvl's in rang boven de overeenkomsten te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?	Aanbestedende dienst kan dit bevestigen. De Conceptovereenkomst wordt aangepast op basis van wijzigingen die voortvloeien vanuit de nota's van inlichtingen.
17	Informatie uit het inzagemoment	In lijn met de wijzigingen in de Gemeentewet dient u vanaf 2023 zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in uw jaarverslag waarover de accountant een getrouwheidsoordeel geeft. Bij veel organisaties in het BBV-domein zien wij dat het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording een belangrijke relatie heeft met de ingerichte verbijzonderde interne controlefunctie (de VIC-functie). Deze lijkt bij uw organisatie niet zo expliciet te zijn ingericht. Kunt u aangeven op welke wijze u over 2023 tot een adequate rechtmatigheidsverantwoording bent gekomen?	Het havenschap betreft een zeer beperkte GR, voor het houden van de aandelen van het Havenbedrijf en afsluiten van leningen ter financiering van het Havenbedrijf, met enkel een AB welke betrokken is bij alle besluiten. Gegeven het nog niet afgeronde wetgevingstraject is nog geen besluit genomen of en hoe de rechtmatigheidsverantwoording wordt ingericht. De GR stelt jaarlijks een begroting op. De afwijkingen hierop zijn beperkt. Qua kosten betreft het alleen de vergoeding voor de financiering, welke wordt gefactureerd volgens begroting, en de kosten voor de accountant. Alle kosten boekingen worden door de secretaris op rechtmatigheid gecheckt. Het aangaan van vaste leningen wordt altijd toegelicht en ter akkoord voorgelegd aan het bestuur van de GR. De kasgeldleningen worden, voordat ze worden afgesloten, getoetst door de secretaris van de GR, welke hiervoor is gemandateerd. Hiermee is de rechtmatigheid van de uitgaven geborgd.
18		Kunt u een organogram met ons delen met daarin uw groepsmaatschappijen, deelnemingen en eventuele andere ondernemingen waarin u een belang heeft of als verbonden partij heeft aangemerkt?	Ja, het organogram is bijgevoegd als Bijlage 1 bij deze Nota van Inlichtingen.

Bijlage 1. Organogram Havenbedrijf Moerdijk d.d. 21.03.24

Met opmerkingen [MR4]: @Iris van Velzen, kan je op deze manier benoemen en dan is deze toegevoegd