

Nota van Inlichtingen -2- 'Accountantscontrole'

Referentie: IBMN-2023-VIJ-AH-011

Gemeente Vijfheerenlanden

Datum: Woensdag 27 maart 2024

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	Algemene voorwaarden artikel 11	Naar onze mening resulteert het antwoord op vraag 23 in de eerste Nvl tot onduidelijkheid. Er wordt immers onderscheid gemaakt in verschillende aansprakelijkheidsmaxima bij verschillende grondslagen voor schadevergoeding. Bovendien wordt gesproken van "directe persoons- en zaakschade" hetgeen naar onze mening geen verband houdt met eventuele beroepsfouten van opdrachtnemer. Ook constateren wij dat de door de aanbestedende dienst voorgestelde aanpassing van artikel 11, lid 3, zoals opgenomen in de Nvl, tegenstrijdig is aan het bepaalde in artikel 11, lid 4 algemene voorwaarden NBA (variant 1). In dat verband merken wij tevens op dat de in het antwoord opgenomen maximale bedragen niet in verhouding staan tot de verwachte jaarlijkse opdrachtwaarde, althans dat voornoemde verhouding veel hoger is dan hetgeen als gebruikelijk en acceptabel wordt ervaren binnen onze branche. Met inachtneming van voorgaande, en het feit dat geen andere vragen zijn gesteld omtrent de algemene voorwaarden, verzoeken wij de aanbestedende dienst het antwoord op vraag 23 te heroverwegen en kenbaar te maken welke van de 2 varianten van de model algemene voorwaarden NBA (2017) integraal, en derhalve zonder enige aanpassing, van toepassing zullen worden verklaard.	Wij gaan niet mee met/in het verzoek. De vraag geeft immers geen aanleiding, noch een noodzaak, ons antwoord op vraag 23 van Nvl-1 te (moeten) wijzigen. De 'eventuele beroepsfouten' worden bijvoorbeeld ondervangen door 'beperkt tot een bedrag groot € 1.000.000,- op jaarbasis, waar het gaat om de aansprakelijkheid als gevolg van toerekenbare tekortkoming in de nakoming van (een) verbintenis (-sen)'. En wij gaan er verder van uit, dat opdrachtnemer adequaat verzekerd is of zal zijn voor WA- en beroepsaansprakelijkheid en in het voorkomend geval ook een beroep zal doen op zijn verzekering (-en), waardoor wij het 'tegenstrijdig is aan het bepaalde in artikel 11, lid 4 algemene voorwaarden NBA (variant 1)' in de vraag niet zien. Artikel 11 lid 4 algemene voorwaarden NBA (variant 1) past ook bij ons antwoord op vraag 23 Nvl-1: "In onze ogen gaat het zo om een proportionele en verzekerbare bepaling volgens in de markt gebruikelijke WA- en beroepsaansprakelijkheidsverzekeringen." Wanneer door opdrachtnemer in beginsel adequate verzekeringen zijn afgesloten, maar in het voorkomend geval (toch) geen dekking wordt verleend, geldt als redelijk 'vangnet', het bepaalde in artikel 11 lid 4 algemene voorwaarden NBA (variant 1).
2	Algemene voorwaarden	Bent u bereid de volgende geheimhoudingsbepaling op te nemen als toevoeging op de Algemene Voorwaarden: 1. Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepsplicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn. 2. Indien zij hiertoe door Opdrachtnemer voorafgaande schriftelijke toestemming is verleend, zal Opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen of andere al of niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer, die niet zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de hierin neergelegde informatie te voorzien, niet openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens voor zorg dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen.	Nee, daartoe zijn wij niet bereid. Daartoe bestaat immers geen nut, noch een noodzaak. Wij zien bijvoorbeeld niet in, wat het voorgestelde eerste lid toevoegt aan artikel 5 lid 3 algemene voorwaarden NBA (variant 1). En het voorgestelde tweede lid is in het voorkomend geval in strijd met de Wet open overheid (Woo).
3	Nvl vraag 17 - Algemeen	Bij de 1e Nvl heeft u ons de managementletter 2021 en 2022 verstrekt. Graag ontvangen wij ook de managementletter 2023	De Management Letter 2023 is als bijlage toegevoegd.
4	Algemeen	Graag ontvangen wij de jaarstukken 2022 inclusief controleverklaring van de accountant	Deze documenten zijn al ter beschikking gesteld bij de publicatie van de aanbesteding. Het betreft de bijlagen A2a en A2b.
5	Nvl vraag 28 - 3.2. Programma van eisen	U geeft aan dat SiSa regelingen integraal onderdeel uitmaken van de jaarrekeningcontrole. Klopt het dat de toename van het aantal regelingen in enig controlejaar niet leidt tot een toename van de controlefee? Hoe verhoudt zich dit tot het antwoord van vraag 10?	Dit klopt niet. Bij vraag 10 in de Nota van Inlichtingen 1 hebben wij aangegeven dat de op het prijzenblad op te nemen prijs gebaseerd moet/mag zijn op het aantal SiSa regelingen voor het begrotingsjaar 2023. Indien er in de toekomst sprake is van een substantiële toename van het aantal SiSa regelingen kan dit leiden tot aanvullende afspraken tussen opdrachtgever en opdrachtnemer.
6	Nvl vraag 5 - PvE 2.3	Hoe verhoudt zich uw antwoord op vraag 5 tot de wens van een prijsafpraak inclusief.	Niet onder de SiSa vallende deelverklaringen zijn geen onderdeel van de opdracht. En vallen daarmee ook niet onder de prijsafpraak inclusief.
7	Nvl vraag 20 - Paragraaf 4.2	Hoe verhoudt uw antwoord op vraag 20 zich tot uw antwoord op vraag 7?	De antwoorden op beide vragen zijn correct. In het antwoord op vraag 20 wordt aangegeven dat "Een voorblad en inhoudsopgave is toegestaan, maar worden niet beoordeeld en voegt in de ogen van aanbestedende dienst ook niets toe. Bijlagen zijn niet toegestaan, deze worden niet beoordeeld.". Het antwoord op vraag 7 is een toegestane uitbreiding van maximaal 2 A4 (enkelzijdig) per CV van de functies controlerend accountant, controleleider en IT Auditor wat zal worden meegewogen bij gunningscriterium B Samenstelling en borgen kwaliteit van het controleteam.
8	Nvl vraag 15 - Verbonden partijen	In het VIC-plan zien we dat u een DVO heeft met RBL Kunt u toelichten. Kunt u toelichten welke afspraken u heeft gemaakt met RBL m.b.t. het afleggen van verantwoording.	RBL legt aan de deelnemende gemeenten verantwoording af via viermaandelijke financiële rapportages. RBL neemt ook deel in het regionaal financieel overleg van de regio Lekstroom. Daarnaast levert RBL aan de deelnemende gemeenten de productieverantwoordingen aan van de zorgaanbieders. Tenslotte heeft RBL een eigen accountant die de controle van RBL uitvoert en een accountantsrapport en -verklaring oplevert. Daarmee is RBL dus vergelijkbaar met gemeenschappelijke regelingen.
9	Nvl vraag 1 - Algemeen	Welke service-providers zijn te onderscheiden c.q. welke processen / procedures zijn uitbesteed en aan welke partij?	De gemeente Vijfheerenlanden voert relatief veel gemeentelijke taken zelf uit. In de paragraaf verbonden partijen van de Programmabegroting 2024 en de Jaarstukken 2022 van de gemeente Vijfheerenlanden (beide als bijlage gepubliceerd bij de publicatie van de aanbesteding) wordt inhoudelijk en financieel duidelijk gemaakt welke gemeentelijke taken bij welke gemeenschappelijke regelingen en gemeentelijke samenwerkingsverbanden zijn ondergebracht. Bij marktpartijen zijn relatief weinig gemeentelijke taken ondergebracht. De belangrijkste is waarschijnlijk de taxatie van woningen en niet woningen in het kader van de Wet WOZ.
10	Nvl vraag 23	In uw antwoord op vraag 23 geeft u aan niet bereid te zijn om variant 2 van de NBA-2017 van toepassing te verklaren. U geeft in uw antwoord aan wel bereid te zijn om artikel 11 lid 3 van variant NBA-2017 (variant 1) aan te passen. In dit voorstel beperkt u de aansprakelijkheid van opdrachtnemer aan de hand van een vast bedrag, te weten 1,25 miljoen euro in geval van onrechtmatige daad en 1,00 miljoen euro in geval van een toerekenbare tekortkoming in de nakoming. Ons inziens dient er een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Gelet op de verwachte omzet voor deze opdracht, zal de aansprakelijkheidsbeperking een stuk hoger zijn dan hetgeen in de branche gebruikelijk is (namelijk drie keer het honorarium). De beperking van de aansprakelijkheid staat niet in redelijke verhouding tot de opbrengsten uit de opdracht. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt. Deze beperking is overigens zeer gebruikelijk binnen de branche en wordt door grote accountantskantoren doorgaans gebruikt (zie daarvoor ook artikel 11 NBA voorwaarden variant 2, geschreven voor grote kantoren). Gaat u akkoord met de volgende als toevoeging op artikel 11 lid 3 NBA-2017 voorwaarden (variant 1) en (als volg van de aanpassing van lid 3, het buiten toepassing verklaren van lid 4): "De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Deze aansprakelijkheid voor directe schade is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht. Onder directe schade wordt – onder meer – verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van Opdrachtnemer aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade." Kunt u hiermee instemmen?	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. De vraag geeft immers geen aanleiding, noch een noodzaak, ons antwoord op vraag 23 van Nvl-1 te (moeten) wijzigen. Zie verder ook ons antwoord op vraag 1 van deze Nvl-2.
11	Nvl vraag 24	In uw antwoord op vraag 24 wijzigt u artikel 2.3.3. van het Aanbestedingsdocument. Deze wijziging levert echter strijd op met artikel 6 lid 2 en lid 3 van de NBA-2017 (variant 1) voorwaarden. Uit deze artikelen blijkt namelijk dat het uitdrukkelijk verboden is voor de Opdrachtgever om producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten, te vervoeelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. Tevens geeft artikel 6 lid 3 NBA-2017 (variant 1) aan dat het niet toegestaan is om deze genoemde producten zonder schriftelijke toestemming van de Opdrachtnemer aan derden ter hand te stellen. Wij stellen daarom voor om artikel 2.3.3 van het Aanbestedingsdocument als volgt aan te vullen: "Het is Opdrachtgever toegestaan om de resultaten uit de opdracht te delen binnen het doel waarvoor, en met de personen voor wie de resultaten door Opdrachtnemer zijn opgesteld. Partijen stemmen onderling de verspreidingskring van de resultaten en de daarbij behorende documenten met elkaar af. Indien Opdrachtgever de resultaten uit de dienstverlening buiten de overeengekomen verspreidingskring wenst te delen dient zij daarvoor toestemming van Opdrachtnemer te verkrijgen. Opdrachtnemer zal bedoelde toestemming niet op onredelijke gronden weigeren." Gaat u akkoord met deze aanpassing?	Nee, daar gaan wij niet mee akkoord. Daartoe bestaat ook geen nut, noch een noodzaak. Vragensteller miskent immers de laatste deelzin van de wijziging van paragraaf 2.2.3 van het Aanbestedingsdocument: "voor zover een en ander geen strijd oplevert met het bepaalde in artikel 6 NBA 2017 voorwaarden (Variant 1)." Door die deelzin is er nimmer strijd 'met artikel 6 lid 2 en lid 3 van de NBA-2017 (variant 1) voorwaarden'.

12	Nvl vraag 25	In uw antwoord op vraag 25 geeft u aan niet akkoord te gaan met het gedane voorstel. Het zorgen dat termijnen gehaald worden is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van partijen, niet slechts een verantwoordelijkheid van ons als opdrachtnemer. Opdrachtgever heeft bijvoorbeeld de verplichting om tijdig alle informatie te verstrekken die wij nodig hebben voor een correcte uitvoering van de opdracht. Het opnemen van een fatale 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 m-e-9 van het Programma van Eisen aan te vullen met de volgende bepaling: “Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek.” Gaat u hiermee akkoord?	Nee, daar gaan wij niet mee akkoord. De vraag geeft immers geen aanleiding ons redelijke, en binnen onze inkoopbehoefte passende, antwoord op vraag 25 van Nvl-1 te (moeten) wijzigen. Wij verwachten van onze accountant dat deze zijn controle in overleg met opdrachtgever altijd zodanig inricht dat deze termijnen gehaald kunnen worden. Opdrachtgever verwijst daarbij naar de in de inleiding van het Programma van eisen (derde alinea) toegelichte gewenste werkwijze van opdrachtgever “Om nodeloze pieken in werkbelasting te vermijden worden de controleactiviteiten daarbij zichtbaar verdeeld over de controleperiode, dus over het derde en vierde kwartaal van het begrotingsjaar (t) en over het eerste en tweede kwartaal (t+1) van het jaar daarna.” Een dergelijke werkwijze draagt volgens opdrachtgever bij aan een goede en ook tijdige oplevering van het gevraagde. Daarbij worden volgens opdrachtgever de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de accountant zeker niet aangetast. Indien er desondanks sprake is van een uitloop van de controle die qua oorzaak niet verwijtbaar is aan de accountant, dan zullen hierover nadere schriftelijke afspraken gemaakt kunnen worden tussen Opdrachtgever en accountant.
----	--------------	---	---

Bijlage: Nvl 2 Managementletter 2023