

Aanbesteding: Accountantsdienst
Aanbestedende Dienst: Gemeente Kaag en Braassem
Referentie: 587089

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 4.5

Vraag:

Artikel 4 Algemene verplichtingen Contractant
4.5. De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.

Het vrijwaren door Contractant past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.

Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen..

Antwoord:

Niet akkoord, bedoeld hier wordt daar waar de boete of bestuurlijke sanctie opgelegd wordt als gevolg van een toerekenbare tekortkoming in nakoming van Contractant . Zie ook vraag 84 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 4.8

Vraag:

Artikel 4 Algemene verplichtingen Contractant
4.8. Slechts voor zover de Contractant expliciet en schriftelijk is gemachtigd door de Gemeente zal de Contractant optreden als gemachtigde van de Gemeente. Eventuele gevolgen die door het in strijd handelen met het bepaalde in de voorgaande zin zijn ontstaan, komen voor rekening en risico van de Contractant.

In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de opdrachtgever op te treden. Kunt

u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 6

Vraag:

Artikel 6 Kwaliteit, keuring en garantie

6.1. De Contractant garandeert dat de geleverde Prestaties voldoen aan de Overeenkomst, aan de algemeen geldende normen en aan de voorschriften die bij of krachtens wet of verdrag gelden met betrekking tot, doch niet uitsluitend, veiligheid, gezondheid en milieu.

6.2. De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren en de Contractant verleent waar nodig zijn medewerking. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties.

Dit artikel gaat over kwaliteit, keuring en garantie.

Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.

Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.

Antwoord:

Art. 6.1. en 6.2 worden buiten toepassing verklaard. Zie ook antwoord vraag 81 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 8

Vraag:

Artikel 8 Intellectueel eigendom

8.1. Alle (aanspraken op) intellectuele eigendomsrechten (IE-rechten) met

betrekking tot enig resultaat voortvloeiende uit de Overeenkomst, berusten bij de Gemeente, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen. De Contractant draagt deze (aanspraken op) IE-rechten – voor zover nodig – om niet over aan de Gemeente. De Contractant zal op eerste verzoek kosteloos meewerken aan het bewerkstelligen van de overdracht.

8.2. Onder resultaat als bedoeld in lid 1 van dit artikel, wordt verstaan al hetgeen in het kader van de Overeenkomst tot stand wordt gebracht ongeacht of de Contractant daarbij gebruikmaakt van enige bijdrage van de Gemeente en/of derden.

In artikel 8 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de opdrachtnemer en de opdrachtgever te sluiten overeenkomst.

Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen.

Kunt u gelet op het voorgaande, dit artikel te herzien of buitenwerking verklaren?

Antwoord:

Artikel 8 wordt conform vraag 78 als volgt vervangen: “8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan Opdrachtgever. 8.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan Opdrachtgever een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het

doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleend, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard. 8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 11.1

Vraag:

Artikel 11 Tijdstip van nakoming

11.1. De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn (en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. 11.2. De Contractant stelt de Gemeente schriftelijk tijdig en met opgaaf van redenen in kennis van een eventuele vertraging en de maatregelen die de Contractant zal treffen om de vertraging zoveel mogelijk te beperken.

Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de opdrachtnemer automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de opdrachtgever het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de opdrachtnemer te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de opdrachtgever van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de opdrachtnemer in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?

Antwoord:

Niet akkoord. De Aanbestedende Dienst is van mening dat op grond van het aangehaald argument niet alle termijnen dienen te worden vervangen in streeftermijnen. De AD is van mening dat door hiermee wel akkoord te gaan een belangrijk sturingsinstrument uit handen wordt gegeven. Opdrachtnemer kan er op vertrouwen dat de termijnen die Opdrachtgever stelt altijd redelijk zijn en in verhouding staan met de opdrachten. Daar waar Opdrachtnemer meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze bij Opdrachtgever tijdig en met redenen omkleed verzoek in te dienen om de betreffende termijn te verlengen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 12.3

Vraag:

Artikel 12 Toerekenbare tekortkoming

12.3. Er is geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming zijdens de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens Vereniging van Nederlandse Gemeenten 13 respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst

Toerekenbare tekortkoming

In art 12.3 staat 'Er is in ieder geval geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming zijdens de opdrachtgever indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de opdracht c.q. overeenkomst.'

Onze beroepsregels schrijven voor dat toegang tot alle relevante informatie noodzakelijk is voor de uitoefening van onze taak. Is het mogelijk art. 12.3 te laten vervallen?

Antwoord:

Niet akkoord. De Aanbestedende Dienst is van mening dat de beroepsregels waarnaar wordt verwezen niet per definitie de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid van Opdrachtgever overrulen. Opdrachtgever zal situationeel in dergelijke gevallen een belangenafweging maken.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 14.1

Vraag:

Artikel 14 Aansprakelijkheid en verzekering

14.1. De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Contractant van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant.

Artikel 14.1 gaat over het vrijwaren van de opdrachtnemer jegens opdrachtgever.

Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.

Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.

Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend toeziet op aansprakelijkheid van opdrachtnemer die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?

Antwoord:

Nee, niet akkoord met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1. Artikel 14.1 wordt als volgt uitgebreid: "14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking." . Zie ook antwoord vraag 39, 40 en 75 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 14.2

Vraag:

Artikel 14 Aansprakelijkheid en verzekering

14.2. De Contractant zal vanaf het aangaan van de Overeenkomst adequaat verzekerd zijn voor het uitvoeren van de Overeenkomst en zal zich adequaat verzekerd houden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst.

In artikel 14.2 gaat over het verzekerd bedrag.

In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: <https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>).

Wij wensen, onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditfee op jaarbasis. Bent u bereid dit aan te passen?

Bijvoorbeeld als volgt: “De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens u voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat u heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat u aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 22.2

Vraag:

Artikel 22 Diensten 22.1. De Contractant zal de Diensten uitvoeren binnen de termijn en op de plaats zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst.

Artikel 22.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals

opgenomen inde overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de organisatie. Bent u bereid dit aan te passen?

Bijvoorbeeld als volgt: "Waarbij geldt dat de organisatie alle gegevens en bescheiden, die de contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De organisatie staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."

Antwoord:

Nee, niet akkoord. T.a.v. 22.1: Het spreekt voor zich dat Contractant afhankelijk is van de medewerking van Opdrachtgever. Opdrachtgever is verantwoordelijk voor het tijdig aanleveren van alle (volledigheid) benodigde juiste informatie. Opdrachtgever bepaalt na onderlinge afstemming met Opdrachtnemer de wijze waarop en welke vorm wordt gehanteerd. Zie ook antwoord vraag 5 en 77 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
10

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 22.3 en 22.4

Vraag:

Artikel 22 Diensten

22.3. Feitelijke uitvoering van de Diensten door de Contractant of daarmee gepaard gaande handelingen houdt niet in dat de Gemeente de Diensten zonder meer goedkeurt. De Gemeente behoudt zich het recht voor om eventuele verrichte Diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren
22.4. De goedkeuring van de Diensten zal geschieden door middel van een schriftelijke verklaring van de Gemeente. Indien de Gemeente de Diensten niet goedkeurt, geeft zij gemotiveerd aan waarom de goedkeuring onthouden wordt.

In artikel 22 lid 2 en 3 is aangegeven dat de opdrachtgever de mogelijkheid heeft om door de opdrachtnemer verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de opdrachtgever een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de opdrachtnemer uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 22 lid 2 en 3 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
11

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 23.2

Vraag:

Artikel 23 Personeel van Contractant
23.2. Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door de Contractant te laten vervangen

Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst blijkt dat personeel van opdrachtnemer niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de opdrachtgever het recht de desbetreffende persoon door opdrachtnemer te laten vervangen.

Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met ...

Antwoord:

De hier aangedragen concepttekst is niet volledig. Zie antwoord vraag 73 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
12

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 24

Vraag:

Artikel 24 Opzegging

24.1. De Gemeente is gerechtigd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn zoals bepaald in de Overeenkomst. Indien geen opzegtermijn in de Overeenkomst is opgenomen, kan de Gemeente de Overeenkomst opzeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn, mede gelet op de duur van de Overeenkomst.

In artikel 24 zijn bepalingen opgenomen over de beëindiging van de overeenkomst. Deze bepaling is eenzijdig vanuit de opdrachtgever geformuleerd. Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken, dus ook voor en namens de opdrachtnemer

Antwoord:

Niet akkoord. N.a.v. vraag 69 van deze Nota van Inlichtingen wordt aan art. 24 toegevoegd: “[...] van de Overeenkomst. Indien voortzetting van de overeenkomst niet langer van Contractant gevergd kan worden vanwege de toepasselijke wetgeving of gedrags- en beroepsregels, is Contractant bevoegd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn.”

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
13

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad Bijlage 9 checklist

Vraag:

Bijlage 9 bij de aanbestedingsleidraad lijkt te ontbreken.

Antwoord:

De bijlage 9 Checklist is bij publicatie van deze Nota van Inlichtingen toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
14

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad (4.1)

Vraag:

Accountantsverslagen en rapportages. Er worden volgen de leidraad diverse stukken ter beschikking (4.1 uit de leidraad). Waar vinden wij deze stukken?

Antwoord:

Deze bijlagen zijn bij publicatie van deze Nota van Inlichtingen toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
15

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Is er een ISAE 3402 van de GR Rijn en Braassem voor ICT en automatisering. Wat voert deze GR precies uit?

Antwoord:

De Gemeenschappelijke Regeling bedrijfsvoeringsorganisatie Rijn en Braassem voorziet erin dat door de Bedrijfsvoeringsorganisatie taken op het gebied van informatisering, automatisering voor de Gemeente worden uitgevoerd. De Bedrijfsvoeringsorganisatie dient te bewerkstelligen dat de Gemeente beschikt over een functionerende ICT infrastructuur en applicatielandschap. De GR stelt een eigen jaarrekening en jaarverslag op, deze worden gecontroleerd door de accountant van de gemeente Alphen a/d Rijn.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Wat is de omvang van de in 2023 geopende grondexploitatie Grietpolder qua te realiseren baten en lasten en aantallen woningen of m2 bedrijventerrein?

Antwoord:

Het gaat om de realisatie van 217 woningen en een duurzaam verenigingencomplex. De omvang is 90.000 m2, de begrote kosten en opbrengsten zijn 8,2 miljoen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
17**Onderwerp:**
Algemeen**Vraag:**

Hoe hebben jullie de rechtmatigheid van de WMO-verstrekingen via Participe en Tom in de buurt geborgd? Vindt daar een accountantscontrole op plaats?

Antwoord:

Van zowel Participe als Tom in de buurt ontvangen wij een accountantsverklaring. De accountant geeft zowel een oordeel in zijn controleverklaring over de getrouwheid van de financiële verantwoording als over de rechtmatigheid van de financiële verantwoording. De accountant stelt vast dat de resultaten aansluiten met de primaire registratie. Dit is vastgelegd in een controleprotocol.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
18**Onderwerp:**
Algemeen**Vraag:**

Hoe hebben jullie de rechtmatigheid van de verstrekkingen ihkv de participatiewet geborgd? Vindt daar een accountantscontrole op plaats?

Antwoord:

Voor de uitvoering van de Participatiewet heeft de gemeente een dienstverleningsovereenkomst met Alphen aan den Rijn. De gemeente Alphen fungeert hierin als opdrachtnemer. De accountantscontrole gebeurt door de accountant van Alphen aan den Rijn.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
19**Onderwerp:**
Algemeen**Vraag:**

Hoe is de rechtmatigheid geborgd van de gespecialiseerde jeugdhulp. Ontvangen jullie daarbij gecontroleerde productieverantwoordingen per zorginstelling?

Antwoord:

Met ingang van 2024 is de specialistische jeugdhulp belegd bij de GR Service Organisatie Zorg (SOZ). Er is een controleprotocol opgesteld en vastgesteld waarin afspraken zijn vastgelegd over de rechtmatigheidsverantwoording.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Klopt het dat jullie de lokale heffingen volledig zelfstandig (in eigen huis) uitvoeren en niet in samenwerking via een GR?

Antwoord:

Met ingang van 1 januari 2018 voert de gemeente Alphen aan den Rijn de belastingheffing voor Kaag en Braassem uit. Hiervoor is een Dienstverleningsovereenkomst opgesteld. Daarin is bepaald dat de gemeente Alphen een accountantsverklaring overlegt op basis van een assurance-rapport. Dit assurance-rapport heeft betrekking op het gehele vorige belastingjaar.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

De offerte moet anoniem worden ingediend, mogen er wel namen worden genoemd van teamleden?

Antwoord:

Nee; dat is niet toegestaan. U kunt dit eenvoudig oplossen door fictieve namen te verzinnen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Jullie vragen ook om een accountantsverslag bij de referentie. Moet dit ook geanonimiseerd zijn (voor zover mogelijk, vwb kleuren en opmaak is dat lastig).

Antwoord:

Nee, dat hoeft niet. De referenties worden getoetst door de inkoopadviseur en niet ter beoordeling voorgelegd aan het beoordelingsteam.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Jullie vragen ook om een accountantsverslag bij de referentie. Moet dit ook geanonimiseerd zijn (voor zover mogelijk, vwb kleuren en opmaak is dat lastig).

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 22 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Op pagina 12 staat iets over het platform rechtmatigheid. Dit bestaat al enige tijd niet meer. Jullie bedoelen waarschijnlijk de commissie BBV (die heeft de activiteiten van PRPG overgenomen).

Antwoord:

Hiermee wordt inderdaad de commissie BBV bedoeld.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
25

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - bijlage 9

Vraag:

In de stukken wordt verwezen naar bijlage 9
“ De inschrijving dienst conform de volgorde van dit document en nummer van de checklist (bijlage 9) te worden ingediend”. Wij treffen deze bijlage niet aan. Kan u deze alsnog verstrekken?

Antwoord:

De bijlage 9 Checklist is bij publicatie van deze Nota van Inlichtingen toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Proces

Ref.nr.
26

Onderwerp:
PvE art. 24

Vraag:

Kan u instemmen met vervang van dit artikel door:

Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang/op basis van het volgende schema

Aanvang werkzaamheden 25%

Voor aanvang interimcontrole 25%

Voor aanvang balanscontrole 50%

Antwoord:

Akkoord met maandelijks factureren op basis van de voortgang. Niet akkoord met voorgesteld schema.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Contract

Ref.nr.
27

Onderwerp:
Overeenkomst art. 10.5

Vraag:

Op grond van wet- en regelgeving is Opdrachtnemer gehouden een werkdoossier aan te houden. Kunt u bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen (werk)dossier kan aanhouden dat eigendom is en blijft van Opdrachtnemer?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Overeenkomst art. 10

Vraag:

In artikel 16 van de VGBA wordt een uitzondering op de geheimhoudingsplicht gemaakt als Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in een procedure. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "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."

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Overeenkomst art. 8

Vraag:

Een garantie is aansprakelijkheidsverhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Niet akkoord. De Aanbestedende Dienst is van mening dat de voorwaarden die in dit artikel worden gesteld niet meer dan redelijk en billijk zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Contract

Ref.nr. **Onderwerp:**
30 Overeenkomst art. 3.2

Vraag:
Kan u instemmen met ons verzoek om ook voor de mogelijke verlenging van 1 oktober 2027 tot en met 30 september 2029 wederzijdse instemming van partijen van toepassing te verklaren

Antwoord:
Niet akkoord. De Aanbestedende Dienst heeft hier bewust voor gekozen en wil de nieuwe Opdrachtnemer graag voor een langere periode aan zich binden.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Contract

Ref.nr. **Onderwerp:**
31 AIV art. 25.3

Vraag:
Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
32 AIV art. 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:
Akkoord met deze aanvulling op Zeggenschap (derde bulletpoint).

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
33 AIV art. 24.1

Vraag:

Gedurende de contractduur kunnen zich omstandigheden voordoen waardoor het nodig / wenselijk is dat partijen het contract tussentijds opzeggen. Bijvoorbeeld uit hoofde van onafhankelijkheid. Vanuit ons perspectief is dat alleen in uitzonderingsgevallen. Om de reden niet uit te sluiten vragen wij u om art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:

Niet akkoord. Zie antwoord vraag 12 en 69 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
34 AIV art. 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 Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
35 AIV art. 23.2

Vraag:

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

Antwoord:

Akkoord; met aanvulling antwoord vraag 73 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

36

Onderwerp:

AIV art. 22.3/22.4

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:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

37

Onderwerp:

AIV art. 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 Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
38

Onderwerp:
AIV art. 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 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
39

Onderwerp:
AIV art. 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:

Akkoord, met aanvulling antwoord vraag 75 van deze Nota van Inlichtingen : “14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
40

Onderwerp:
AIV art. 14.1

Vraag:

Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren?

Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.

Antwoord:

Nee, zie antwoord vraag 39 en 75 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
41 AIV art. 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:

Nee, niet akkoord. Zie antwoord vraag 5 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
42 AIV art. 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:

Zie antwoord op vraag 4 en vraag 78 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
43 AIV art. 8.5

Vraag:

Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen

werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

44

Onderwerp:

AIV art. 8.1 - 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 Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt:

“Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 4 en vraag 78 van deze Nota van Inlichtingen .

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

45

Onderwerp:

AIV art. 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 door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

46

Onderwerp:

AIV art. 7.1

Vraag:

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

Antwoord:

Niet akkoord. Bij 'nopen' is er sprake van noodzaken/dwingen. Bij 'toestaan' kan alles wat niet expliciet niet is toegestaan worden gepubliceerd. Daarmee krijgt dit artikel een heel andere strekking. Zie ook antwoord vraag 83 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

47

Onderwerp:

AIV art. 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:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
48

Onderwerp:
AIV art. 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:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
49

Onderwerp:
AIV art. 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 Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”

Antwoord:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
50

Onderwerp:
AIV art. 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:

Akkoord. Zie ook antwoord vraag 1 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

51

Onderwerp:

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:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

52

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.5

Vraag:

Kunt u aangeven hoe de beoordelingscommissie is samengesteld?

Antwoord:

Het beoordelingsteam bestaat uit twee vakinhoudelijke medewerkers namens de gemeente en één of twee leden van de financiële (raads-)commissie. Het proces van beoordelen zal worden begeleid door de inkoopadviseur van de gemeente.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
53 Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 4.1

Vraag:

Wat is gemiddeld genomen het aantal af te geven deelverklaring bij subsidieverantwoordingen (niet zijnde SiSa) en in welke mate heeft in de afgelopen jaren de accountant op verzoek aanvullende ondersteuning geboden zoals geduid op pagina 15?

Antwoord:

Het afgeven van deelverklaringen bij subsidieverantwoording (niet zijnde SISA) heeft onder het lopende contract niet plaatsgevonden. Een verzoek om aanvullende ondersteuning of een aanvullende controle komt gemiddeld één keer per jaar voor.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
54 Aanbestedingsleidraad - paragraaf 4.1

Vraag:

Hoe krijgt u inzicht in de kwaliteit van de IT-organisatie voor de applicaties die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole? Levert de accountant van de gemeenschappelijke regeling Rijn en Braassem hiervoor een rapportage aan?

Antwoord:

De GR stelt een eigen jaarrekening en jaarverslag op, deze worden gecontroleerd door de accountant van de gemeente Alphen a/d Rijn.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
55 Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 4.1

Vraag:

Wordt van de gemeente Alphen a/d Rijn een belastingverantwoording met

controleverklaring over het hele jaar ontvangen, of valt het belastingproces en de controle daarop binnen de reikwijdte van deze aanbesteding. Indien dit laatste het geval is, welke afspraken over het aanleveren van informatie zijn hierover met Alphen a/d Rijn gemaakt?

Antwoord:

Met ingang van 1 januari 2018 voert de gemeente Alphen aan den Rijn de belastingheffing voor Kaag en Braassem uit. Hiervoor is een Dienstverleningsovereenkomst opgesteld. Daarin is bepaald dat de gemeente Alphen een accountantsverklaring overlegt op basis van een assurance-rapport. Dit assurance-rapport heeft betrekking op het gehele vorige belastingjaar.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
56

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - paragraaf 4.3.

Vraag:

Het doel van de Regeling Social Return on Investment, namelijk het behalen van sociaal maatschappelijk rendement, is ons inziens niet afhankelijk van het verwezenlijken van sociale doelstellingen via bijvoorbeeld het creëren van werkplekken. Zeker omdat onze medewerkers ons visitekaartje zijn en de werkzaamheden voor u uitvoeren hebben zowel wij als u er baat bij de juiste medewerkers aan te trekken. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente en/of op een andere manier te verwezenlijken zodat wij er vanuit gaan steun aan bijvoorbeeld maatschappelijke initiatieven eveneens kwalificeren als Social Return op deze opdracht, mede gegeven de aard van onze dienstverlening. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

De voorwaarde uit de Aanbestedingswet 2012 dat de invulling van social return verband moet houden met het voorwerp van de opdracht kan inderdaad soepel(er) worden gehanteerd. Wanneer plaatsing van een kandidaat uit de doelgroep niet mogelijk is (er is geen mogelijkheid voor plaatsing of er is geen geschikte kandidaat), is er ruimte een alternatieve invulling te geven door het uitvoeren van sociale of MVO-activiteiten. Dit zijn bijvoorbeeld workshops of trainingen aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Tijdens de implementatie zullen Opdrachtnemer en Opdrachtgever hierover nader afstemmen en afspraken maken.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

57

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.6.1

Vraag:

U vraagt K1 Controle Aanpak uit te werken in maximaal 4A4. Gelet op de minimale aandachtspunten bij de uitwerking van K1 verwachten wij meer dan 4 A4 nodig te hebben om alle aandachtspunten goed aan de orde te laten komen. Wij vragen u daarom om het maximaal aantal A4 voor de uitwerking van K1 te wijzigen naar 5A4. Bent u hiermee akkoord?

Antwoord:

Niet akkoord. Met het beperken van het aantal A4's wordt juist getracht Inschrijvers zich te beperken tot de kern van hun boodschap en daarmee te veel (wollige) tekst te voorkomen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

58

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.6.1

Vraag:

Is het toegestaan om in figuren, tabellen en andere grafische uitingen een kleiner lettertype dan de voorgeschreven arial 11 te gebruiken?

Antwoord:

Akkoord, maar deze moeten wel helder en duidelijk leesbaar blijven. Hetgeen niet eenvoudig leesbaar is wordt buiten beschouwing gelaten.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

59

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad paragraaf 6.6.1. en 6.6.2

Vraag:

Is het toegestaan om in figuren, tabellen en andere grafische uitingen een kleiner lettertype dan de voorgeschreven arial 11 te gebruiken?

Antwoord:

Akkoord; zie ook het antwoord op de vraag 58 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
60

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.6.2

Vraag:
Wij lezen dat K2 uit maximaal 2 A4 bestaat. Kunt u bevestigen dat wij de cv's als een aparte bijlage en buiten het maximum aantal pagina's om mogen indienen?

Antwoord:
Akkoord. Let op: de CV's dienen geanonimiseerd te worden.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
61

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.4.2.

Vraag:
U schrijft dat het referentieformulier door de inschrijver rechtsgeldig ondertekend dient te worden. In het format Formulier Referentieopdracht heeft u hiervoor echter geen ruimte gelaten. Het format vraagt om ondertekening van de referentie door de referent. Wij verzoeken u daarom het format aan te passen, zodat deze ondertekend kan worden door de inschrijver.

Antwoord:
Onder paragraaf 6.4.2 (financiële en economische draagkracht wordt niet verwezen naar een bijlage referentieformulier).

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
62

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.4.1.

Vraag:

U schrijft dat het referentieformulier door de inschrijver rechtsgeldig ondertekend dient te worden. In het format Formulier Referentieopdracht heeft u hiervoor echter geen ruimte gelaten. Het format vraagt om ondertekening van de referentie door de referent. Wij verzoeken u daarom het format aan te passen, zodat deze ondertekend kan worden door de inschrijver.

Antwoord:

Dat is correct. Bij publicatie van deze Nota van Inlichtingen is een gewijzigde bijlage 7 Formulier Referentieopdracht aan de aanbestedingsdocumenten toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
63

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.4.1.

Vraag:

U schrijft: indien mogelijk ontvangt de gemeente bij inschrijving van inschrijver een schriftelijke door de opdrachtgever van de betreffende referentie ondertekende uitvoeringsverklaring. Wij maken hier nu niet op uit of dit een verplichting is of dat dit op vrijwillige basis is. Om alle gegadigden op een gelijke wijze te kunnen beoordelen verzoeken wij u of het vrijblijvende karakter hier weg te halen, of de ondertekende uitvoeringsverklaring pas op te vragen bij eventuele gunning.

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
64

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.4.1.

Vraag:

Geschiktheidseis 1 - Kerncompetentie. Kunt u bevestigen dat wij als bijlage bij het Formulier Referentieopdracht (bijlage 7) een openbaar accountantsverslag betreffende de opdracht zoals genoemd in de referentie dienen toe te voegen?

Antwoord:

Ja, deze dient conform de toelichting onder paragraaf 6.4.1 te worden toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

65

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.4.1.

Vraag:

Geschiktheidseis 1 - Kerncompetentie. U schrijft Bijlage C referentieverklaring moet hiertoe volledig ingevuld bij inschrijving ingediend te worden. Bij de aanbestedingsdocumenten is geen Bijlage C gevoegd. Verderop schrijft u dat het Formulier Referentieopdracht (Bijlage 7) moet worden ingediend. Kunt u bevestigen dat Bijlage 7 het juiste document is?

Antwoord:

Dat is correct.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 5.12

Vraag:

Standaardformulieren. U schrijft dat de standaardformulieren te allen tijde rechtsgeldig ondertekend dienen te zijn door een daartoe bevoegde functionaris. Volstaat hier een digitale (gescande) handtekening of eIDAS gecertificeerde digitale handtekening?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

67

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 4.1

Vraag:

Tevens stellen wij de volgende informatie ter beschikking: - jaarstukken Gemeente Kaag en Braassem 2022, Controleverklaring 2022, Accountantsverslag 2022, Programmabegroting 2023, Raadsakkoord 2022-2026 Samen bouwen aan de toekomst van onze dorpen', College uitvoeringsprogramma 2.0 2022-2026 Samen bouwen we verder, Financiële verordening 2023, Controle verordening 2023, Controleportocol 2023 en Normenkader 2023. Wij kunnen deze documenten niet terugvinden in Tendered. Wij verzoeken u om deze documenten beschikbaar te maken in Tendered.

Antwoord:

Deze bijlagen zijn bij publicatie van deze Nota van Inlichtingen toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Ontbrekende bepaling 1

Vraag:

De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord?

“X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord:

Niet akkoord. Dit staat opgenomen onder art. 8 van de concept-overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden

Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen voor Contractant. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen (beide) partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen.

1) Bent u bereid artikel 24 wederkerig te maken?

2) Indien u daartoe niet bereid bent, bent u dan bereid aan artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden het volgende toe te voegen (toevoeging dikgedrukt): “[...] van de Overeenkomst. Indien voortzetting van de overeenkomst niet langer van Contractant gevegd kan worden vanwege de toepasselijke wetgeving of gedrags- en beroepsregels, is Contractant bevoegd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn.”

Antwoord:

T.a.v. vraag 69.1: niet akkoord. T.a.v. vraag 69.2 ; akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdienst

Beantwoord op:

15 feb. 2024

Label:

Juridisch

Ref.nr.

70

Onderwerp:

Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 2

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Indien wettelijk vereist kan de gemeente als Opdrachtgever daar niet van afwijken. Voor deze opdracht is door Opdrachtgever het openen van een G-

rekening niet voorgeschreven.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
71

Onderwerp:
Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 1

Vraag:

Wij nemen aan dat met dit artikel wordt bedoeld Opdrachtgever te vrijwaren voor alle (mogelijke) boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav, enkel met betrekking tot onze werknemers en eventuele door ons ingeschakelde derden.

Kunt u dat bevestigen?

Antwoord:

Dit artikel ziet inderdaad toe op vrijwaren voor alle (mogelijke) boetes en loonvorderingen. De Aanbestedende Dienst begrijpt niet wat hier bedoeld wordt met "ingevolge Wet arbeid vreemdelingen, enkel met betrekking tot"??

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
72

Onderwerp:
Artikel 23.3 Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom dit artikel te vervangen door het volgende:

“Het staat Contractant vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.”

Antwoord:

Akkoord. Met aanvulling antwoord op vraag 34 van deze Nota van

Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
73

Onderwerp:
Artikel 23.2 Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Niet akkoord. Voorafgaand aan een verzoek tot vervanging zal door Opdrachtgever altijd overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant plaatsvinden. Het artikel ziet toe op die situatie wanneer blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten. Het is aan Opdrachtgever dit nader te onderbouwen. Een kritische opstelling van een werknemer in het controleteam valt hier niet onder. Opdrachtgever zal zeer terughoudend zijn met het inzetten van deze mogelijkheid maar in zeer uiterste gevallen zijn er situaties denkbaar waarbij het wenselijk is dat een personeelslid van Contractant wordt vervangen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
74

Onderwerp:
Artikel 14.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u daarom om artikel 14.3 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

75

Onderwerp:

Artikel 14 .1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons.

Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):

“14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

76

Onderwerp:

Artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

De Conceptovereenkomst en Algemene Inkoopvoorwaarden voorzien niet in een aansprakelijkheidsbeperking. In het Aanbestedingsdocument heeft u opgenomen dat onze aansprakelijkheid beperkt wordt door bepalingen in het Burgerlijk Wetboek. Ons inziens dient 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. Het Burgerlijk Wetboek voorziet naar onze mening onvoldoende in een redelijke risicoverdeling.

Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling maakt. Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd.

Kunt u instemmen met het toevoegen van het volgende artikellid aan artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden:

“14.X Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan de Gemeente 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.”

Antwoord:

In grote lijnen akkoord. Zie het antwoord op vraag 8 van deze Nota van Inlichtingen. Het bij die vraag ingediende tekstvoorstel wordt overgenomen.

Percelen: P1 Accountantsdienst**Beantwoord op:** 15 feb. 2024**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

77

Onderwerp:

Artikel 11.1 en 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn

wij op grond van artikel 11.1 direct in verzuim. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:

“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Nee, niet akkoord. Zie antwoord vraag 5 en 9 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

78

Onderwerp:

Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op enig resultaat voortvloeiend uit de overeenkomst op u overgaan. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel:

“8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan Opdrachtgever.

8.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan Opdrachtgever een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleend, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden met bovengenoemd voorstel?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.

Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers.

Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord. Zie ook antwoord op vraag 45 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

80

Onderwerp:

Artikel 6.2, 22.3, 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 22.3 en 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden.

Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
81

Onderwerp:
Artikel 6.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Als accountant heeft Contractant een inspanningsverlichting om de opdracht, met inachtneming van hetgeen daaromtrent tussen partijen is overeengekomen, naar beste inzicht en vermogen en met de zorg van een goed opdrachtnemer uit te voeren. Wij verplichten ons tot de uitvoering van de werkzaamheden, maar kunnen geen garanties geven ten aanzien van inhoudelijke resultaten en kunnen zodoende geen resultaatverplichting met u overeenkomen. Bent u bereid art. 6.1 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord. Art. 6.1 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
82

Onderwerp:
Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In dit artikel ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij wensen aan artikel 5 het volgende artikellid toe te voegen:

“5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Niet akkoord. De Aanbestedende Dient is van mening dat het hier een inspanningsverplichting betreft van alle partijen. Opdrachtgever zal alles in

het werk stellen om juiste, volledige en betrouwbare informatie aan te leveren. Ook op informatie van derden die door de Opdrachtgever aan Opdrachtnemer wordt verstrekt. Echter is de Aanbestedende Dienst van mening dat hier ook een rol weggelegd is voor de Opdrachtnemer. Hiervan mag verwacht worden dat deze als ter zake deskundige te allen tijde scherp is op de aangedragen informatie en bij gerede twijfel of vermoeden over volledigheid, juistheid of betrouwbaarheid aan de bel trekt bij Opdrachtgever.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
83

Onderwerp:

Artikel 10.1 Conceptovereenkomst en artikelen 4.6. en 7.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze artikelen bepalen respectievelijk de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften en een uitzondering op de geheimhoudingsplicht voor zover enig wettelijk voorschrift daartoe noopt. Kunt u bevestigen dat in de zin van deze artikelen onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
84

Onderwerp:

Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld:

“4.5. [...] die verband houden met de Overeenkomst, aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord. Zie ook antwoord vraag 1.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
85

Onderwerp:
Artikel 6.4. Gegevensuitwisselingsovereenkomst

Vraag:

Indien wij verwerkingsverantwoordelijke zijn ten aanzien van een bepaalde verwerking, dienen wij zelfstandig te kunnen voldoen aan onze verplichtingen op grond van de AVG, waaronder melding maken aan betrokkenen en/of de AP. Kunt u bevestigen dat wij – ingevolge artikel 6.4 – altijd als zelfstandig verantwoordelijk zijnde kunnen blijven voldoen aan onze verplichtingen?

Antwoord:

Vanzelfsprekend zullen wij de inspanningen van organisatie om te voldoen aan haar wettelijke verplichtingen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke niet in de weg staan. Om deze zelfstandigheid te bevestigen, zal artikel 6.4 worden vervangen door artikelen 5.4 en 5.5:
5.4 Partijen houden zich aan de meldplicht datalekken zoals deze in de beleidsregels van de AP zijn beschreven. Iedere verantwoordelijke heeft een interne procedure voor het afhandelen van incidenten/datalekken.
De verantwoordelijke treft maatregelen om de AP te informeren indien dit in het kader van de meldplicht aan de orde is.
5.5 Gezien de aard van onderliggende opdracht, maken Partijen na een geconstateerde Inbreuk afspraken over welke Partij melding doet bij Betrokkene(n). Als gevolg van deze wijziging is bij publicatie van deze Nota van Inlichtingen een gewijzigde bijlage 3 Gegevensuitwisselingsovereenkomst toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
86

Onderwerp:
Artikel 6.3 Gegevensuitwisselingsovereenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel dient inschrijver inzage te geven in het logboek waarin inbreuken worden opgenomen. Wij houden uiteraard een logboek bij van inbreuken die hebben plaatsgevonden en zullen te allen tijde melding bij u doen van inbreuken waarbij u betrokken bent. Wij kunnen echter geen inzage verstrekken in het totale logboek dat bijgehouden wordt, omdat daar

ook gegevens van andere klanten in terug te vinden zijn en deze documenten derhalve zijn aangemerkt als vertrouwelijke stukken. Wij mogen deze derhalve niet als zodanig met u delen. Wel kunnen wij u inzage verstrekken in de logging van inbreuken waarbij u betrokken bent en de maatregelen die daarop zijn genomen. Kunt u bevestigen dat dit artikel enkel betrekking heeft op inbreuken waarbij de gemeente Kaag en Braassem betrokken is?

Antwoord:

Het logboek dat organisatie dient te tonen, zal uiteraard alleen zien op de inbreuken die samenhangen met de uitwisseling van persoonsgegevens tussen de gemeente en organisatie. Aan artikel 6.3 (nu 5.3) is toegevoegd: 5.3 <Handelsnaam organisatie> heeft een gedetailleerd logboek van de datalekken en de genomen maatregelen die samenhangen met de uitwisseling van persoonsgegevens tussen Partijen. Gemeente mag het logboek inzien, wanneer deze daarom vraagt.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
87

Onderwerp:
Artikel 10.5 Conceptovereenkomst

Vraag:

Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen:

“ 10.5 Aan Opdrachtnemer verstrekte gegevens zullen door haar niet aan derden beschikbaar worden gesteld. Na beëindiging zullen de desbetreffende gegevens aan Opdrachtgever worden geretourneerd ofwel na toestemming van Opdrachtgever vernietigd en verwijderd, voor zover het hier niet gaat om gegevens die Opdrachtnemer op digitale gegevensdragers bewaard en waar noodzakelijke reserve kopieën van worden gemaakt (deze gegevens blijven onverkort onderworpen aan de geheimhoudingsplicht). Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”

Antwoord:

Akkoord. Zie ook het antwoord op vraag 27 van deze Nota van Inlichtingen m.b.t. het aanhouden van een werkdossier.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 88
Onderwerp: Artikel 7.3 Concept overeenkomst

Vraag:

De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.

Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons.

Wij stellen voor artikel 7.3 Conceptovereenkomst als volgt aan te passen:

“ 7.3 De partij die in zijn verplichtingen toerekenbaar tekortschiet vrijwaart de andere partij voor eventuele aanspraken van derden op vergoeding van de schade. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. 89
Onderwerp: Artikel 7.2 concept overeenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel komen kosten die Opdrachtgever maakt voor herstel

van eventuele schade of voor het alsnog uitvoeren van de Opdracht door een derde voor vergoeding in aanmerking. Daarmee kunnen wij instemmen, maar slechts voor het gedeelte dat hoger is dan de oorspronkelijk tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer overeengekomen tarieven. Indien Opdrachtnemer wel deugdelijk was nagekomen, was u deze vergoeding immers ook verschuldigd. De overeengekomen tarieven dienen dus door u te worden gedragen. Indien de kosten die u maakt ter herstel hoger zijn dan de oorspronkelijk tussen partijen overeengekomen tarieven, zijn wij bereid die kosten te vergoeden. Bent u gelet hierop bereid artikel 7.2 Conceptovereenkomst als volgt aan te vullen:

“ 7.2 [...] Tevens komen alle kosten die Opdrachtgever maakt voor herstel van eventuele schade of voor het alsnog uitvoeren van de Opdracht door een derde voor vergoeding in aanmerking, voor zover die kosten hoger zijn dan de oorspronkelijk tussen partijen overeengekomen tarieven.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

90

Onderwerp:

Artikel 4.6 Concept overeenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel heeft u het recht de betaling op te schorten, indien opdrachtnemer zijn verbintenissen voortvloeiend uit de raamovereenkomst niet geheel of niet behoorlijk is nagekomen. Graag zouden wij toegevoegd zien dat u uw betaling slechts kunt opschorten voor het gedeelte van de factuur waarop de tekortkoming van de opdrachtnemer ziet. Wij verzoeken u gelet hierop het volgende op te nemen (aanvulling onderstreept):

“ Indien Opdrachtnemer zijn verbintenissen voortvloeiend uit de Overeenkomst niet geheel of niet behoorlijk is nagekomen, heeft Opdrachtgever het recht de betaling op te schorten, voor het gedeelte van zijn betalingsverplichting waarop de tekortkoming van Opdrachtnemer ziet.”

Bent u akkoord met deze toevoeging?

Antwoord:

Niet akkoord. Het niet geheel of niet behoorlijk nakomen van verbintenissen voortvloeiend uit de raamovereenkomst kan voor Opdrachtgever veel grotere gevolgen hebben. Door akkoord te gaan met dit voorstel loopt

Opdrachtgever extra risico op blijvend niet nakomen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

91

Onderwerp:

Artikel 3.1 en 4.2 Aanbestedingsleidraad en artikel 3.2 Concept Overeenkomst

Vraag:

De overeenkomst kan bij de eerste verleningsoptie eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging.

Wij stellen voor aan artikel 3.1 en 4.2 Aanbestedingsleidraad en artikel 3.2 Conceptovereenkomst de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Niet akkoord. Zie ook het antwoord op vraag 30 van deze Nota van Inlichtingen.

Percelen: P1 Accountantsdienst
Beantwoord op: 15 feb. 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

92

Onderwerp:

Artikel 2.2. Concept overeenkomst

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven deNota's van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens devragenronde en via de NvI's de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in deNvI, worden verwerkt inde overeenkomst?

Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI's in rang boven de overeenkomst en de overige in artikel 2.2. Concept Overeenkomst genoemde documenten te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

De aanpassingen die doorgevoerd zijn door de Nota's van Inlichtingen worden inderdaad verwerkt in de definitieve overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Contract

Ref.nr.

93

Onderwerp:

Artikel 4.1. Aanbestedingsleidraad (advies op afroep)

Vraag:

Uit 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 het volgende artikel aan de overeenkomst?

“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.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienst

Beantwoord op: 15 feb. 2024

Label: Inhoud