

Dit bestand bevat nota van inlichtingen 1 d.d. 15 april 2024 voor de Europees openbare aanbesteding
Accountantsdiensten - Gemeente Lopik met referentienummer: Z.017719

Indien u naar aanleiding van deze nota van inlichtingen nog vragen heeft kunt u deze stellen
tot 19 april 2024, 11.00 uur

Indien inschrijver meent dat de aanbestedingsdocumenten onduidelijkheden en/of tegenstrijdigheden bevatten, dan wel de geschiktheidseisen, het programma van eisen of de gunningscriteria onduidelijk of ongeoorloofd zijn, dan wel de wijze van beoordelen onduidelijk is, dan wel de aanbestedingsdocumenten geheel of ten dele strijdig zouden zijn met het recht, dan dient de potentiële inschrijver zijn bezwaren uiterlijk 5 kalenderdagen na verzending van deze nota van Inlichtingen, schriftelijk en gemotiveerd aan de aanbestedende dienst uiteen te zetten, bij gebreke waarvan ieder recht om tegen de inhoud van de aanbestedingsdocumenten te ageren verval.

Vraag	Document	Vraag	Antwoord
1	Algemeen	Graag ontvangen wij aanvullende documentatie, zijnde de jaarrekening 2022, accountantsverslag 2022, managementletter 2023 en de aanpak (IC-plan) bij de rechtmatigheidsverantwoording.	Zie gepubliceerde bijlagen.
2	Algemeen	Kunt u inzage geven in de globale bestuurlijk planning? Op welke moment dienen de rapportages van de accountant te worden aangeboden en aan welk gremium. En op welk moment is de jaarrekening gereed voor controle (oplevering concept-jaarrekening).	Jaarrekening gereed voor controle eind april, concept rapport medio mei beschikbaar, definitieve rapport gereed 3e week mei, vaststelling jaarrekening in de raadsvergadering 1e week juli.
3	Algemeen	Kunt u inzage in de taken die door uw gemeente zijn uitbesteed aan een gemeenschappelijke regeling voor de diverse taken (WMO, Jeugd, participatiewet (uitkeringen), belastingen, IT) etc.	WMO, Jeugd, belastingen, afvalverwerking.
4	Algemeen	Kunt u aangeven wat de meest complexe onderwerpen bij uw gemeente in relatie tot de jaarrekening. Waar heeft u bijvoorbeeld intern of met de accountant het meeste discussie over?	Over aanbestedingen die niet rechtmatig zijn aanbesteed. Het gaat met name om inhuur en ICT.
5	Algemeen	Kunt u aangeven welke onderwerpen uw gemeente in de (nabije) toekomst als meest relevante uitdagingen ziet in relatie tot de interne beheersing en de jaarrekening.	Zie antwoord vraag 4.
6	Algemeen	Kunt u een indicatie geven van de kosten van de accountantscontrole op jaarbasis. Bijvoorbeeld welk hiervoor in de begroting 2024 is geraamd.	De geraamde kosten bedragen €70.000,- voor 2024.
7	Algemeen	Klopt het dat uw gemeente voorafgaand aan de gunning geen presentie of kennismaking met het nieuwe controleteam wenst?	Dat klopt.
8	Offerteaanvraag	Op pagina van 7 van de offerteaanvraag staat dat opdracht wordt verstrekt door het college. Wij nemen aan dat wordt bedoeld dat de opdracht door de gemeenteraad wordt verstrekt. Kunt u dat bevestigen.	Dat wordt bevestigd.
9	Prijzenblad	In onderdeel 2 van het prijzenblad vraagt u naar de kosten op basis van de huidige SiSa-bijlage. Wat bedoelt u met 'huidig'? Is dat 2022 of 2023?	2023.
10	Algemene inkoopvoorwaarden	Art 6.2 gaat in op fatale termijnen. 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 6.2 te laten vervallen?	Akkoord om 6.2 te laten vervallen.
11	Algemene inkoopvoorwaarden	Art 7.5 gaat over het verstrekken van informatie door de gemeente. Wij moeten er wel vanuit kunnen gaan dat wij op het moment dat informatie wordt opgevraagd bij de contactpersoon dat er sprake is van juiste en volledige beantwoording (denk bijvoorbeeld over uitvraag over claims en geschillen). Bent u bereid dit artikel te laten vervallen?	Akkoord.
12	Algemene inkoopvoorwaarden	Art.7.7 gaat in op "Het voorgaande laat echter onverlet dat in geval van verzuim door andere bij de uitvoering van de overeenkomst betrokken derden Leverancier te allen tijde volledig verantwoordelijk blijft voor het tijdig en naar behoren vervullen van de prestatie." Dit is bij de uitvoering van accountantscontrole niet mogelijk. Bent u bereid dit deel van dit artikel te laten vervallen.	Akkoord, dit deel van het artikel komt te vervallen.
13	Algemene inkoopvoorwaarden	Art. 8.2 t/m 8.4 gaat in op inzet en vervanging van personeel. 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 ...	Niet akkoord, de gemeente moet erop kunnen vertrouwen dat ten allen tijde gekwalificeerde medewerkers worden ingezet voor de uitvoering van de opdracht. Als een persoon vervangen dient te worden zal opdrachtgever hierover altijd vooraf met opdrachtnemer in gesprek gaan en redenen aandragen waarom zij vervanging noodzakelijk ziet.
14	Algemene inkoopvoorwaarden	Artikel 10 gaat in op keuring van prestaties. 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.	Akkoord. Artikel 10 wordt niet van toepassing verklaard.

15	Algemene inkoopvoorwaarden	Artikel 11 gaat in op eigendom van vervaardigde zaken. 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?	Artikel 11 wordt niet van toepassing verklaard, echter zal opdrachtgever wel het gebruiksrecht krijgen inzake vervaardigde zaken.
	Algemene inkoopvoorwaarden	Artikel 17 gaat in op boetebeding. Hiervoor geldt ook dat dit alleen kan als de verdraging (onderdeel 17.1 a) verwijtbaar is aan opdrachtnemer. Bent u bereid dit artikel aan te passen.	Akkoord, Art 17.1 a wordt als volgt aangepast: de zaken niet binnen de overeengekomen termijn zijn geleverd verwijtbaar aan de leverancier , dan wel;
	Programma van eisen	Wij kunnen onmogelijk voldoen aan punt 17 in het programma van eisen. Bent u bereid om dit als volgt aan te passen: Ook bij eventuele verstoringen en problemen die verwijtbaar zijn aan de opdrachtnemer draagt de opdrachtnemer zorg om de levering van de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen passend binnen bestuurlijke agenda/vergaderplanning van de raad te leveren. Uiteindelijk zijn wij bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden afhankelijk van de gemeente. Wanneer de gemeente onvoldoende medewerking verleent, kunnen wij onmogelijk onze werkzaamheden afronden.	Akkoord.
	Programma van eisen	In het programma van eisen staat waarschijnlijk een foutieve verwijzing (eis 42), mogelijk wordt eis 39 t/m 41 bedoeld.	Klopt, dit moet inderdaad zijn eis 39 t/m 41.