

Aanbesteding: Accountantsdiensten

Aanbestedende Dienst: Gemeente Tilburg

Referentie: 2023/548/ER

Toelichting:

Hierbij de publicatie van de eerste Nota van Inlichtingen. Eventuele wedervragen kunnen gesteld worden via de berichtenmodule van TenderNed tot 6 november 2023, 11:00u.

Ref.nr.

1

Onderwerp:

Concept overeenkomst - art. 8.8 t/m 8.10

Vraag:

Artikel 8.8 regelt een boete als opdrachtnemer tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de VGBA en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De uitvoering van de overeenkomst dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de wet- en (beroeps)regelgeving en/of een professionele afweging en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Daarnaast is het overeenkomen van boetes niet noodzakelijk omdat in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de Opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikelen 8.8 tot en met 8.10?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Bijlage 5 Verklaring niet-Russische betrokkenheid

Vraag:

Kunnen wij invulbijlage 5 Verklaring niet-Russische betrokkenheid in een bewerkbare vorm (Word-bijlage) ontvangen?

Antwoord:

Akkoord. Zie bijlage bij de Nota van Inlichtingen I.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
3

Onderwerp:
Bijlage 4 Referentieblad

Vraag:
Kunnen wij invulbijlage 4 Referentieblad in een bewerkbare vorm (Word-bijlage) ontvangen?

Antwoord:
Akkoord. Zie bijlage bij de Nota van Inlichtingen I.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Bijlage 3 Prijzenblad

Vraag:
In bijlage 3 Prijzenblad is een aantal functies in het controleteam vooraf ingevuld maar is ook sprake van door de inschrijver vrij in te vullen velden. Is het toegestaan de tabel incl. vooraf ingevulde functies aan te passen zodat de omschrijving van de functies exact aansluit met de functies die wij als accountantskantoor hanteren?

Antwoord:
Dit is akkoord, functies in het Prijzenblad mogen gewijzigd/aangevuld worden. De beveiliging van deze cellen is opgeheven in versie 2 van het Prijzenblad, bijgevoegd bij de Nota van Inlichtingen I.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Bijlage 1 Beschrijving van de Opdracht en PvE 31082023 - par. 2.3 - onderdeel 19 Gekwalificeerd personeel

Vraag:
"In par. 2.3, onderdeel 19 Gekwalificeerd personeel, is vermeld dat opdrachtgever bevoegd is de verwijdering van personeel van Opdrachtnemer te gelasten. Het is voor Opdrachtnemer niet acceptabel dat Opdrachtgever

eenzijdig en zonder verdere motivatie, kan besluiten tot wijzigingen in de samenstelling van het team van Opdrachtnemer. Daarmee komt de professionele onafhankelijkheid van Opdrachtnemer in het geding. Wij stellen daarom voor de tekst bij onderdeel 19 te vervangen voor het volgende:

Voor uitvoering van de werkzaamheden wordt te allen tijde voldoende gekwalificeerd personeel ingezet, zoals een bij het NBA geregistreerd accountant. Wanneer Opdrachtgever oordeelt dat er sprake is van de inzet van onvoldoende gekwalificeerd personeel in het controleteam (medewerkers die niet over voldoende kennis, ervaring en vaardigheden beschikken om de opdracht onafhankelijk, efficiënt en correct uit te voeren), bespreekt de Opdrachtgever haar bezwaren en observaties met Opdrachtnemer, en bepalen beide partijen samen een gepaste oplossing, die kan bestaan uit het vervangen van de betreffende medewerker door een andere medewerker. Dit heeft geen financiële gevolgen voor de opdrachtgever."

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
6

Onderwerp:
Weging prijs

Vraag:

De weging van de prijs is 35%. Een gebruikelijke weging in de markt afgelopen jaren is 20-25% voor prijs. Met deze keuze van de gemeente Tilburg zal de prijs van doorslaggevende betekenis zijn en zijn strategische prijzen moeilijk te compenseren met de score op kwaliteit. We zullen dus zorgvuldig moeten overwegen of we kunnen inschrijven. Hoe kijkt de gemeente hier naar?

Antwoord:

De gemeente Tilburg heeft zorgvuldig overwogen wat het percentage prijs dient te zijn. Zij vindt een weging van 35% voor de prijs tot een redelijke verhouding staan tot de kwaliteit van 65%. Deze percentages betekenen niet dat de Prijs doorslaggevend zal zijn, het merendeel van de punten is nog steeds te behalen door goed doordachte dienstverleningsplannen en uiteenzetting van partnership aangevuld met de presentatie.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Bijlage 7 ontbreekt

Vraag:

In het aanbestedingsdocument is verwezen naar bijlage 7. Deze bijlage is niet opgenomen in de documenten.

Antwoord:

Zie bijlagen 7a t/m 7m bij het Aanbestedingsdocument, zoals 10 oktober jl. gepubliceerd op TendenNed. De bijlagen kunt u terugvinden onder de tab "Documenten" - "Aanbestedingsdocumenten" - "Bijlagen".

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Proces

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Interne controlemaatregelen

Vraag:

Op welke interne controlemaatregelen steunt u vanuit de tweede en/of derde lijn (verbijzonderde interne controle)?

Antwoord:

Hiervoor wijzen we naar bijlage 7I Intern controleplan 2023 en dan met name pagina 3. Er vindt geen (vastgelegde) 1e lijnscontrole plaats, daar kan dan ook niet op gesteund worden vanaf de tweede en/of derde lijn. De verbijzonderde interne controle vindt plaats in de 2e lijn en wordt gegevensgericht uitgevoerd. De 3e lijn (Interne Audit Functie) is niet aanwezig.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Algemene beheersmaatregelen IT

Vraag:

Worden de algemene beheersmaatregelen IT getest door uw huidige accountant? Is er een intern verbeterprogramma of iets dergelijks op het

gebied van de algemene beheersmaatregelen IT?

Antwoord:

De algemene beheersmaatregelen IT worden door de huidige accountant getest. De ambtie is aanwezig om te werken aan verbeteringen, echter niet dusdanig dat hier op een vastgestelde termijn op gesteund kan worden.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
10

Onderwerp:
Beheersmaatregelen IT

Vraag:

Op welke controlemaatregelen steunt uw huidige accountant voor het boekjaar 2023? En welke controlemaatregelen hiervan zijn geautomatiseerd?

Antwoord:

Op welke controlemaatregelen onze huidige accountant steunt voor boekjaar 2023 is ons onbekend. Onze inschatting is dat de accountant gedeeltelijk steunt op onze 2e lijns controles, maar dat kunnen wij niet met zekerheid zeggen. Onze huidige accountant maakt, voor zover wij kunnen inschatten, geen gebruik van de IT-omgeving, omdat de beheersing van een dusdanig niveau is dat het vaktechnisch onvoldoende is. Of de huidige accountant zijn controlewerkzaamheden, al dan niet geautomatiseerd uitvoert is door ons niet aan te geven.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
11

Onderwerp:
Controleplan 2023

Vraag:

Kunnen we het controleplan 2023 van uw huidige accountant ontvangen? Mocht dat nog niet kunnen dan 2022?

Antwoord:

Het controleplan is een vertrouwelijk document dat niet openbaar wordt verstrekt. Het document kan eventueel bij de start van de werkzaamheden worden ingezien.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
12 Artikel 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg

Vraag:

De in artikel 11 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde sanctie van directe intreding van verzuim bij het niet halen van termijnen, past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:81 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?:

Artikel 11 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
13 Artikel 4.7 Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg

Vraag:

In artikel 4.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg is onder meer bepaald dat de opdrachtnemer de overeenkomsten die de

gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Ook al zouden we weten dat de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, zijn wij niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is dan niet redelijk dat wij ons bij voorbaat moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan wij de inhoud niet kennen. Het gaat sowieso te ver dat wij gebonden worden aan overeenkomsten die de gemeente met derden gesloten heeft. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence regels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Hierdoor vormt deze bepaling een onaanvaardbare bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het is daarnaast niet acceptabel dat een gemeente door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. De woorden en de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen zijn voor ons dan ook niet acceptabel.

Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst die artikel 4.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg vervangt?:

Artikel 4.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg wordt vervangen door de volgende bepaling. De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps) regelgeving.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Artikel 4.6 Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg

Vraag:

In artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg vrijwaart de opdrachtnemer opdrachtgever voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de opdrachtgever de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is niet alleen onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de accountant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving. Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient in de relatie accountant-opdrachtgever. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat

er ten onrechte van uit dat een accountant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de opdrachtgever zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de opdrachtgever strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van accountantsdiensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens accountant. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert.

Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Ontbrekende contractsbepaling inzake het delen van informatie met member firms van het netwerk (geheimhouding)

Vraag:

Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij netwerkbrede policies & standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc.

Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne kwaliteitsreviews uit te

voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren.

Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in artikel 7 van de overeenkomst?

Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een need to know basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.

Antwoord:

Aanbestedende Dienst heeft begrip voor uw constructie, echter dient het delen van gegevens met andere member Firms vraf kenbaar te worden gemaakt aan Aanbestedende Dienst, waarbij Opdrachtnemer minimaal aangeeft aan welke Member Firm de gegevens worden gestrekt en wat het doel en de grondslag hiertoe zijn. Aanbestedende dienst kn voorwaarden verbinden aan de af te geven toestemming.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Ontbrekende contractsbepaling inzake IT-dienstverleners

Vraag:

Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken.

Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding.

Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in artikel 7 van de overeenkomst?

Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."

Antwoord:

Dit is akkoord, met de toevoeging dat op moment dat enig digitaal middel /cloud wordt ingezet door Opdrachtnemer dit enkel mogelijk is na een akkoord vanuit Team Informatiebeveiliging van Aanbestedende Dienst (na uitvoering van eventueel benodigde Security Checks).

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
17

Onderwerp:

Artikel 8.8 concept overeenkomst en artikel 7.4 en artikel 15 Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg

Vraag:

Artikel 8.8 van de overeenkomst en artikel 7.4 en artikel 15 van de Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg bevatten boetebepalingen. De boetes in artikel 8.8. van de overeenkomst en artikel 15 van de Algemene inkoopvoorwaarden worden nota bene al verbeurd bij een willekeurige tekortkoming, ongeacht de aard of grootte van de tekortkoming. Wij kunnen

geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de overeenkomst en inkoopvoorwaarden. Daarnaast bieden de tuchtreghs voor u voldoende waarborgen. De tuchtreghs zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het bovenstaande artikel 8.8 uit de overeenkomst verwijderen en in de overeenkomst artikel 7.4 en artikel 15 van de Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg buiten toepassing verklaren?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
18

Onderwerp:

Artikel 8.1 concept overeenkomst en artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg

Vraag:

In artikel 8.1 van de overeenkomst alsook in artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg dient opdrachtnemer opdrachtgever te vrijwaren tegen claims van derden. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountants voor beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is. Wij verzoeken u dan ook om de tekst en zal Opdrachtgever vrijwaren tegen vorderingen van Derden voortvloeiende uit het feit dat Opdrachtnemer, haar Medewerkers alsook door Opdrachtnemer ingeschakelde Derde(n) deze Overeenkomst niet, niet-tijdig, onvolledig of onjuist uitvoert uit artikel 8.1 van de

overeenkomst te verwijderen en in de overeenkomst artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Tilburg buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen (i) dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals hierboven verzocht) ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaringen en (ii) dat de vrijwaringen uitsluitend van toepassing zijn indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?

Antwoord:

Hier gaat Aanbestedende Dienst niet mee akkoord. Wel bevestigt Aanbestedende Dienst dat (i) de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook toeziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaringen en (ii) dat de vrijwaringen uitsluitend van toepassing zijn indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van Opdrachtnemer.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Artikel 8.1 en artikel 8.3 concept overeenkomst

Vraag:

Als gevolg van artikel 8.1 en artikel 8.3 van de overeenkomst (die in rang boven gaat op de aansprakelijkheidsbepaling/beperking in de Algemene Voorwaarden NBA) is de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer onbeperkt. In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA Variant 2 dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, 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>). Zoals opgemerkt is een onbeperkte aansprakelijkheid voor ons niet acceptabel. Kunt akkoord gaan met het toevoegen van de volgende zin achter het bepaalde in artikel 8.1 en ook artikel 8.3 van de overeenkomst?: Op het voorgaande is (lid 3 van) artikel 11 van de Algemene Voorwaarden NBA 2017 Variant 2 (Bijlage 2) onverkort van toepassing.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Artikel 7.2 concept overeenkomst

Vraag:

Artikel 7.2 van de overeenkomst houdt niet voldoende ruimte over voor het houden van een intern dossier, ook na afloop van de opdracht. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn (van 7 jaar welke termijn start na afloop van de opdracht) een dossier aan te houden met daarin kopien van relevante documenten. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling achter het reeds bepaalde in artikel 7.2 van de overeenkomst?

Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer terzake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopien 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. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 30 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Artikel 7.1 concept overeenkomst

Vraag:

Artikel 7.1 van de overeenkomst regelt de geheimhoudingsplicht van beide partijen. Het lijkt ons redelijk dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt overeengekomen voor zover de wet, de beroepsregels of een uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot openbaarmaking verplicht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling achter het reeds bepaalde in artikel 7.1 van de

overeenkomst?

Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift, beroepsregel of uitspraak van de rechter de desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
22

Onderwerp:

Artikel 4.1 concept overeenkomst

Vraag:

In artikel 4.1 van de concept overeenkomst is bepaald dat de overeenkomst een initile looptijd heeft van 4 jaar, met eenmaal een eenzijdige optie van de opdrachtgever tot verlenging voor nog een periode van 2 jaar. Dit artikel biedt geen mogelijkheid voor de accountant om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de accountant die mogelijkheid wel moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financile situatie, etc alsook om redenen in het licht van de door de accountant te waarborgen onafhankelijkheid. Gezien deze lange maximale duur van de overeenkomst (van 6 jaar), zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met vervangen van artikel 4.1 door onderstaande bepaling?:

Deze Overeenkomst treedt in werking op 1 mei 2024 en heeft initile looptijd van vier (4) jaar waarbij deze overeenkomst betrekking heeft op de controles over de boekjaren 2024, 2025, 2026, en 2027.

Na de initile looptijd kent de Overeenkomst nog n (1) optie tot verlenging van twee (2) jaar, indien beide partijen hier schriftelijk mee akkoord gaan. Het inzetten van deze verlengingsoptie heeft betrekking op de controles over de boekjaren 2028 en 2029.

Antwoord:

Niet akkoord. Het beleid van Aanbestedende Dienst ziet in beginsel alleen toe op eenzijdige verlengingen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Artikel 2.1 concept overeenkomst

Vraag:

Goed om te vernemen dat u het Model Algemene Voorwaarden NBA onderdeel laat uitmaken van de overeenkomst. De versie van het Model Algemene Voorwaarden NBA die u als uitgangspunt neemt en als Bijlage 2 bij de overeenkomst heeft gevoegd (te weten Variant 1), is echter voor ons zeer problematisch. Wij lichten dit hierna toe.

De NBA hanteert twee verschillende sets Model Algemene Voorwaarden welke onderling (alleen) ten aanzien van de beperking van de aansprakelijkheid van elkaar verschillen. Als Bijlage 2 bij de overeenkomst heeft u het Model Algemene Voorwaarden van de NBA van toepassing verklaard/bijgevoegd, waarin de aansprakelijkheidsbeperking gerelateerd is aan het bedrag dat door de verzekeraar is uitgekeerd (artikel 11 lid 3 van Variant 1). Dit Model Algemene Voorwaarden (Variant 1) dat u als uitgangspunt neemt is voor ons niet acceptabel, vanwege de koppeling van de aansprakelijkheid aan de verzekeringsuitkering. In het andere Model Algemene Voorwaarden van de NBA (Variant 2) wordt daarentegen de aansprakelijkheid beperkt tot driemaal het jaarlijkse honorarium.

Laatstgenoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA is opgesteld ten behoeve van de grote accountantskantoren. Wij verwijzen u hierbij naar de volgende site van de NBA waarin beide varianten worden uiteengezet:

<https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/>.

De aansprakelijkheidsregeling in Variant 2 van het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (te weten de aansprakelijkheidsbeperking van driemaal het jaarlijkse honorarium) is opgesteld omdat de Big 4 accountantskantoren de beperking van de aansprakelijkheid niet kunnen koppelen aan de dekking van een aansprakelijkheidsverzekering. De Big 4 accountantskantoren hanteren een aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium i.p.v. een beperking gerelateerd aan de verzekeringsuitkering aangezien zij een omvangrijke verzekeringsdekking hebben waardoor de aansprakelijkheidsbeperking in dat laatste geval onaanvaardbaar hoog zou worden.

Daarnaast vinden wij, gezien de hoogte van de door ons verschuldigde premie in combinatie met de hoogte van het eventuele eigen risico en de automatische verhoging van de premie welke wij na een claim vrijwel zeker tegemoet kunnen zien, dat wij in zelfstandigheid moeten kunnen beslissen of wij in een voorkomend geval wel of niet een beroep zullen gaan doen op onze verzekering.

Wij verzoeken u op grond van het voorgaande om alsnog het Model Algemene Voorwaarden van de NBA Variant 2 bij de overeenkomst als uitgangspunt te nemen. Deze versie van het Model Algemene Voorwaarden NBA is te vinden op de hierboven genoemde website, en is door de NBA gepubliceerd via de volgende link: <https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>. Kunt u in lijn hiermee artikel 2.1 van de overeenkomst als volgt aanpassen en Bijlage 2 van de overeenkomst vervangen door het Model Algemene

Voorwaarden NBA variant 2?

Van deze Overeenkomst maken deel uit de Algemene Voorwaarden NBA 2017 Variant 2, hierna te noemen NBA 2017 (Bijlage 2) en de Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten gemeente Tilburg, hierna te noemen Algemene Voorwaarden (Bijlage 3). ()

Antwoord:

Dit is akkoord. NBA 2017 Variant 2 wordt voor de volledigheid toegevoegd als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen en zal bij het opstellen van de definitieve Overeenkomst in de bijlage worden bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
24

Onderwerp:
2.2.2 Aanbestedingsdocument

Vraag:

Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? Wij zullen in dat kader een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) bij de offerte overleggen waarin verklaard is dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen.

Antwoord:

Dit is akkoord. Het bijvoegen van een volmachtsverklaring van de bestuurder (s) genoemd in het Uittreksel van de Kamer van Koophandel is in dit geval verplicht en dient bij Inschrijving te worden bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten
Beantwoord op: 30 okt. 2023
Label: Proces