

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdienstverlening
Aanbestedende Dienst: Provincie Utrecht
Referentie: 21821

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Social return

Vraag:

U geeft aan dat 'De Deelnemers worden in overeenstemming met het SR-document direct ingezet voor de uitvoering van de Opdracht op een Reguliere Arbeidsplaats, of door een Beroepsbegeleidende Leerweg (BBL) of een Beroepsopleidende Leerweg (BOL) traject aan te bieden'. Gelet op de aard van de werkzaamheden en de onafhankelijke positie van de accountant is dit niet realistisch en onwenselijk. Kunt u ermee instemmen dat directe inzet voor de uitvoering van de Opdracht daarmee niet van toepassing is op deze Opdracht?

Antwoord:

Zoals ook benoemd in de leidraad en het protocol SR kan er na gunning samen met de leverancier gekeken worden naar de mogelijkheden van de branche, de onderneming en het beschikbare netwerk hoe deze voorwaarde wordt ingevuld. Maatwerk is hierbij mogelijk en kan ook gekeken worden naar een andere invulling dan een directe inzet op de Opdracht.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Social return

Vraag:

Wij hebben een integraal programma social return dat zich expliciet richt op arbeidsparticipatie. Met dit programma voeren wij, naast het zelf aannemen van mensen uit de doelgroepen, impactvolle maatschappelijke initiatieven uit die bijdragen aan het doel om personen met een afstand tot de arbeidsmarkt (weer) te laten deelnemen aan het arbeidsproces. Met onze opdrachtgever(s) maken wij dan afspraken over welke initiatieven op welke wijze als sociaal return waardig worden erkend. Wij veronderstellen dat deze werkwijze, die wij al jarenlang naar tevredenheid van onze opdrachtgevers, toepassen past

binnen wat u beschrijft als 'op maat'. Klopt deze veronderstelling?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 1.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Juridisch - Bijlage model verwerkersovereenkomst

Vraag:

Een accountant is verwerkersverantwoordelijke in de zin van de AVG en geen verwerker waardoor een verwerkersovereenkomst niet nodig is. Kunt u bevestigen dat er geen verwerkersovereenkomst van toepassing zal zijn tussen partijen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Wij kunnen bevestigen dat er geen verwerkersovereenkomst van toepassing zal zijn tussen partijen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 22.1 t/m 22.7, pagina 13

Vraag:

De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan de provincie worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. De opgestelde rapportages en verklaringen van een accountant zijn is daarmee niets waard, omdat de inhoud daarvan dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van rapportages en verklaringen van een accountant en het maatschappelijk belang daarvan, moeten accountants de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Bovendien is in artikel 3.9.1.2. van de Gids Proportionaliteit januari 2020 bepaald dat men kan volstaan met een uitgebreid gebruiksrecht in plaats van de overdracht van het intellectuele eigendom. Teneinde hieraan, mede in het belang van de Provincie, tegemoet

te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen 22.1 t/m 22.7 voor die tevens strookt met paragraaf 3.9.1.2. van de Gids Proportionaliteit: "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door opdrachtnemer voor het uitvoeren van de diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de diensten door de provincie is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van opdrachtnemer toegestaan." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan hiermee akkoord gaan. Dit zal worden verwerkt in de definitieve overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
5

Onderwerp:
Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 14.2, 14.3 en 14.4

Vraag:

Kunt u aangeven wat de relevantie van dit artikel in relatie tot gevraagde diensten is? Wij zien onze arbeidsvoorwaarden als een intern bedrijfsvoeringsvraagstuk waarop opdrachtgevers geen directe invloed hebben. Bovendien is het wettelijk niet toegestaan inzage te geven in individuele afspraken die zijn gemaakt met werknemers, voor zover dat al de bedoeling is. Kunt u toelichten op welke arbeidsvoorwaardelijke afspraken u doelt? Is het verstrekken van een brief van de fiscus, waaruit blijkt dat wij aan onze verplichtingen voor de afdracht van sociale lasten voldoen, voldoende voor u? Of is de bepaling zo bedoeld, dat ook andere gegevens opgevraagd kunnen worden? Wet- en regelgeving zou aan een dergelijke verzoek van de Provincie in de weg kunnen staan. Wij verzoeken u dan ook de artikelen 14.2, 14.3 en 14.4 niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is bereid om lid 4 buiten toepassing te verklaren. De artikelliden 2 en 3 blijven onverkort van toepassing.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
6 Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 12.12 t/m 12.15, pagina 9

Vraag:

Het is voor opdrachtnemer ondoenlijk om al haar klanten een onbeperkt audit recht te verstrekken zoals opgenomen in dit artikel. Bovendien dient opdrachtnemer te allen tijde vertrouwelijke informatie van derden en eigen vertrouwelijke informatie te kunnen beschermen. Wij kunnen ons voorstellen dat de provincie een gerechtvaardigd belang heeft bij het doen van een audit en stellen daarom voor het auditrecht in dit artikel nader te concretiseren met afspraken die recht doen aan de belangen van beide partijen. Indien u daartoe bereid bent, kunt u dan rekening houden met de volgende eisen en de bepalingen in lijn daarmee aanpassen? Zo nee, waarom niet?

- de te verrichten audit wordt tijdig aangekondigd en wordt vooraf zoveel mogelijk afgestemd met opdrachtnemer;
- dat gezien de geheimhoudingsafspraken met derden, geen toegang wordt gegeven tot de (digitale) systemen, maar enkel tot stand alone bestanden van de relevante informatie;
- er strikte geheimhouding wordt betracht t.a.v. alle informatie waarvan kennis wordt genomen;
- de audit de bedrijfsvoering van opdrachtnemer zo min mogelijk belemmert;
- de interne huisregels van opdrachtnemer in acht worden genomen;
- opdrachtgever kan maximaal eenmaal per jaar een audit verrichten;
- de auditor dient onafhankelijk te zijn.

Antwoord:

Aanbestedende dienst is bereid uw aanvullende voorwaarden in geval van een audit als bedoeld in artikel 12.12 tot en met 12.15 AIV 2022 toe te passen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
7 Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 12.11, pagina 9

Vraag:

Het komt ons onredelijk voor dat de opdrachtnemer gedwongen kan worden het werk te continueren, in het geval zij niet voor de werkzaamheden wordt betaald. Wij stellen voor deze bepaling buiten toepassing te verklaren, opdat partijen terugvallen op hetgeen ten aanzien van opschorting en beëindiging

wettelijk is geregeld. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid. De bepaling ziet op de omstandigheid dat de factuurbetaling wordt opgeschort vanwege een vermeende onjuistheid in de betreffende factuur of een ondeugdelijke prestatie van Opdrachtnemer. Het is niet meer dan redelijk en billijk dat in zulks geval Opdrachtnemer de overeengekomen werkzaamheden niet opschort wegens de opschorting van de betaling.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 12.5 en 12.6, pagina 9

Vraag:

Het beleid van gegadigde is geen bankgarantie af te geven. Wij stellen voor om uw eventuele zorgen op dit punt na opdrachtverstrekking te bespreken en verzoeken u de eis voor het afgeven van een bankgarantie te laten vervallen. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst zal bij de uitvoering van het onderhavige geen vooruitbetaling doen. Van een bankgarantie zal dan ook geen sprake zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 12.3, pagina 9

Vraag:

In samenhang met ons voorstel om artikel 6 te laten vervallen, stellen wij eveneens voor om in artikel 12.3 de zinsnede "en na acceptatie van de prestatie en de bijbehorende documentatie. te laten vervallen". Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid. Het recht op betaling voor de geleverde prestatie is namelijk ook gerelateerd aan de nakoming van de overeengekomen verplichtingen, waaronder de deugdelijkheid van de geleverde prestatie(s).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 10, extra artikellid, pagina 8

Vraag:

Omdat opdrachtnemer deel uitmaakt van een organisatie die is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, gelden voor haar specifieke regelingen met betrekking tot onafhankelijkheid. In dat kader moet een aanvullend artikel worden overeengekomen ten aanzien van beëindiging van de overeenkomst. Bent u bereid het volgende in de overeenkomst op te nemen? Zo nee, waarom niet?

“Opdrachtnemer is gerechtigd de overeenkomst onmiddellijk te beëindigen door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de provincie, indien opdrachtnemer constateert dat (a) de overheid, een toezichthoudende instantie, een beroepsorganisatie of een bestuursorgaan nieuwe wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft ingevoerd of bestaande wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft gewijzigd als gevolg waarvan de uitvoering van de overeenkomst geheel of gedeeltelijk onwettig of anderszins onrechtmatig zou zijn dan wel in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels, dan wel indien (b) omstandigheden zodanig zijn gewijzigd dat de uitvoering van de overeenkomst door opdrachtnemer geheel of gedeeltelijk in strijd met de wet of anderszins onrechtmatig zou zijn of in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst wenst graag aan te sluiten bij het wettelijk regime. In geval van een niet-toerekenbare tekortkoming biedt het Burgerlijk Wetboek een voldoende vangnet, bijvoorbeeld artikel 6:258 BW over onvoorziene omstandigheden.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 10.4, pagina 8

Vraag:

Bent u bereid 10.4 te vervangen door de volgende bepaling: " Beëindiging van de overeenkomst heeft geen terugwerkende kracht. Ingeval van beëindiging van de overeenkomst is de provincie aan opdrachtnemer een vergoeding verschuldigd conform de overeenkomst voor de tot en met de beëindigingsdatum verrichte prestatie en gemaakte kosten. Dit laat onverlet het eventuele recht van de ene partij op schadevergoeding in geval van een

toerekenbare tekortkoming van de andere partij. Bedragen die door opdrachtnemer in rekening zijn gebracht in verband met reeds voor de beëindiging verrichte prestaties, zijn op het moment van beëindiging onmiddellijk opeisbaar." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Nee, Aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid, omdat deze bepaling ziet op ontbinding en niet een voortijdige opzegging van de overeenkomst. In dat laatste geval zou opdrachtnemer recht hebben op een vergoeding voor de tot dan toe geleverde prestatie, mits deze beantwoordt aan de overeengekomen prestaties. Door ontbinding van de overeenkomst worden partijen voor de toekomst bevrijd van hun verplichtingen en ontstaat een verbintenis tot het ongedaan maken voor hetgeen in het verleden al gepresteerd is (zie artikel 6: 271 van het Burgerlijk Wetboek). In beginsel is de ontvanger verplicht tot teruggave van de prestatie in de staat waarin zij zich bij ontvangst bevond. Is het ongedaan maken door de aard van de prestatie niet mogelijk, dan kan de ontvanger verplicht zijn tot schadevergoeding. Aanbestedende dienst sluit derhalve aan bij het wettelijk regime.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 10.4, pagina 8

Vraag:

Wij kunnen geen aansprakelijkheidsrisico's op ons nemen ten opzichte van derden, omdat wij geen mogelijkheid hebben de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij opdrachtnemer bekend is. Wij wensen daarom een vrijwaring voor claims van derden overeen te komen. De diensten die opdrachtnemer verricht, verricht zij immers ten behoeve van de provincie en opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de provincie te treden. De provincie blijft immers ook bij een controle opdracht zelf verantwoordelijk voor zijn eigen jaarrekening naar derden in het economisch verkeer. Het management van de provincie ondertekent ook de jaarrekening. Deze verantwoordelijkheid is tevens wettelijk vastgelegd en dit principe vindt ook zijn uitwerking in de bevestigingsbrief die de controlerend accountant van het management van de provincie vraagt. Bovendien is het gebruikelijk om een vrijwaring overeen te komen voor claims van derden in verband met de dienstverlening. Wij stellen derhalve voor om de volgende bepaling toe te voegen aan artikel 9: "De provincie vrijwaart opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van de provincie te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij de provincie aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van de provincie dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van opdrachtnemer."

Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is bereid om voor de onderhavige overeenkomst uw voorstel over te nemen. Dit zal worden verwerkt in de definitieve overeenkomst tijdens de gunningsfase.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
13

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 9.4 en 9.5, pagina 7

Vraag:

Een vrijwaring van de provincie voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de provincie heeft en bereid is te accepteren. Bovendien heeft opdrachtnemer geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij opdrachtnemer bekend is. De diensten die opdrachtnemer verricht, verricht zij ten behoeve van de provincie en opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de provincie te treden. De provincie is immers bij een controle opdracht verantwoordelijk voor zijn eigen jaarrekening naar derden in het economisch verkeer. Een vrijwaring zoals opgenomen in artikel 9.4 is derhalve niet gebruikelijk. Kunt u de artikelen 9.4 en 9.5 laten vervallen en met bovenstaande instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 12. Voor wat betreft lid 5 is het antwoord nee. De Aanbestedende dienst wenst het recht te behouden om alle kosten van de behandeling van een schadeclaim van een derde die toerekenbaar is aan opdrachtnemer te verhalen op opdrachtnemer.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
14

Onderwerp:

Juridisch - Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 9.1 Aansprakelijkheid, pagina 7

Vraag:

We wensen onze aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en voor dit type opdracht. Hiervoor zou ons voorstel zijn artikel 9.1 te vervangen met het

volgende: "Opdrachtnemer is jegens de Provincie slechts aansprakelijk is tot een bedrag van maximaal drie keer het bedrag aan vergoeding(en) die de Provincie aan Opdrachtnemer uit hoofde van de Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met uw voorstel. De aansprakelijkheid in artikel 9 van de AIV is naar ons oordeel reeds beperkt qua omvang en daarmee proportioneel gelet op de aard van de opdracht en de daarmee gemoeide risico's.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 8.2, pagina 7

Vraag:

Gezien de aard van de dienstverlening en gezien er slechts één externe accountant aangewezen kan worden voor de dienstverlening, kan het niet zo zijn dat binnen de scope van de statutaire audit een gedeelte van de werkzaamheden wordt verricht door een derde. Derhalve verzoeken wij de provincie deze bepaling buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hiermee niet akkoord. Ook in de onderhavige opdracht kan de situatie zich onverhoopt voordoen dat sprake is van een tekortkoming in de nakoming, die niet of niet tijdig of niet naar behoren door opdrachtnemer wordt hersteld en de provincie genoodzaakt is om uit te wijken naar een derde partij.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 6, pagina 6

Vraag:

De bepaling waaruit volgt dat de provincie gerechtigd is de prestatie te

(laten) toetsen en zal laten weten of zij de prestatie accepteert (of niet) en het feit dat die beoordeling gekoppeld wordt aan de beslissing om wel of niet voor de prestatie te betalen, heeft tot gevolg dat de provincie invloed kan uitoefenen op de diensten van Opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door Opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten- en verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledige onafhankelijke functieervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de provincie. Wij stellen daarom voor om artikel 6 te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 6 blijft gehandhaafd, aangezien het tevens de mogelijkheid biedt om de resultaten te bespreken met opdrachtnemer. De provincie is zich bewust van uw positie en zal artikel 6 niet toepassen met het doel om de objectieve en onafhankelijke functieervulling van opdrachtnemer aan te tasten.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.4 en 5.5, pagina 6

Vraag:

Artikel 5.4 regelt een boete terzake van overschrijding van de geheimhoudingsverplichting. 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 afweging van de accountant om wel of geen informatie te openbaren 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 in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van de artikelen 5.4 en 5.5? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is bereid de boete te laten vallen, maar behoudt zich het recht voor om vergoeding van de schade te vorderen, die de Provincie lijdt door het niet in acht nemen van de geheimhoudingsplicht.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr. 18 **Onderwerp:** Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.2, pagina 6

Vraag:

Het huidige artikel voorziet niet in alle voor opdrachtnemer noodzakelijke en te doen gebruikelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Wij zouden graag zien dat het laatste deel van dit artikel als volgt wordt gewijzigd: "(...), of een rechterlijk bevel of een (beroeps)regel of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen in of buiten rechte." Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst neemt uw voorstel niet over, vanwege het standpunt dat artikel 5.2 voldoende borging biedt, waaronder de mogelijkheid om met toestemming van de provincie gegevens openbaar te maken.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr. 19 **Onderwerp:** Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 4.11, pagina 5

Vraag:

Opdrachtnemer beschikt niet over een g-rekening, maar is wel bereid een verklaring van goedbetalingsgedrag van de Belastingdienst te verstrekken waaruit blijkt dat Opdrachtnemer haar verplichtingen nakomt. Kunt u hiermee instemmen en dit artikel laten vervallen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr. 20 **Onderwerp:** Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikelen 4.3 en 4.4, pagina 5

Vraag:

Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige

bewoording van artikelen 4.3 en 4.4 staat hieraan in de weg. Wij stellen voor artikelen 4.3 en 4.4 buiten toepassing te verklaren en te vervangen door het volgende. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

"Opdrachtnemer zal personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestendiging van de continuïteit zet Opdrachtnemer zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor de provincie tot een minimum wordt beperkt.

Indien de provincie in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van de provincie niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag)."

Antwoord:

Aanbestedende dienst neemt uw voorstel niet over. De artikelen 4.3 en 4.4 AIV 2022 dient u te lezen in samenhang met artikel 21 AIV 2022 en eis 9b van het Programma van eisen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Juridisch - Algemene Inkoopvoorwaarden, artikelen 3.5 en 3.6, pagina 5

Vraag:

Het kan voorkomen dat extra werkzaamheden noodzakelijk zijn. Daarom zouden wij graag daarvoor een uitzondering opnemen. Wij vragen u toe te voegen aan het eind van de artikelen 3.5 en 3.6:

"tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van opdrachtnemer."

Daarnaast is opdrachtnemer bij haar werkzaamheden afhankelijk van een tijdige, correcte en volledige medewerking en informatievoorziening door de provincie. Wij stellen daarom voor om de volgende bepaling aan de overeenkomst toe te voegen:

"De provincie zal alle gegevens en documenten, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de werkzaamheden tijdig en op de door opdrachtnemer verzochte wijze ter beschikking stellen. Voor zover vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden ontstaat door het niet, niet tijdig, of niet behoorlijk ter beschikking stellen van de benodigde gegevens, komen de daaruit voortvloeiende schade en kosten voor rekening van de provincie." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst neemt uw voorstel niet over. U dient artikelen 3.5 en 3.6 AIV 2022 in samenhang met eis 10g en eis 12b Programma van eisen te lezen. Daarmee is er ruimte voor meerwerk binnen de scope van de onderhavige overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Juridisch - Concept Overeenkomst, artikel 10, pagina 3

Vraag:

Opdrachtnemer is geen ZZP'er. Kunt u bevestigen dat artikel 10 niet van toepassing is en van de overeenkomst zal worden verwijderd? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Zoals bij artikel 10 concept overeenkomst expliciet staat vermeld (zie cursieve tekst), geldt dat artikel uitsluitend in geval opdrachtnemer wordt aangemerkt als een ZZP'er. Dat betekent dat als opdrachtnemer een andere rechtsvorm heeft, dat artikel 10 niet van toepassing is.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Juridisch - Concept Overeenkomst, artikel 9.6, pagina 3

Vraag:

Een professioneel dienstverlener, waaronder gegadigde, moet voldoen aan haar wettelijke bewaarplicht. Om daar aan te kunnen voldoen zullen wij over een kopie van alle gegevens en bescheiden dienen te blijven beschikken. De overeengekomen geheimhoudingsverplichtingen blijven vanzelfsprekend gelden voor alle aldus behouden informatie. Kunt u bevestigen dat u daarmee kunt instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt hiermee in.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

24

Juridisch - Concept Overeenkomst, artikel 9.2, pagina 3

Vraag:

Wijzigingen in de Overeenkomst kunnen enkel dan plaatsvinden na goedkeuring/schriftelijke bevestiging van beide partijen gezien een overeenkomst een document betreft met rechten en plichten voor beide partijen. Deze kunnen niet eenzijdig gewijzigd worden. Derhalve verzoeken wij graag de bepaling als volgt te wijzigen opdat duidelijk is dat wijzigingen plaatsvinden na schriftelijk akkoord van partijen: "Wijzigingen in de Overeenkomst, die niet schriftelijk door beide Partijen zijn bevestigd, zijn niet rechtsgeldig." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt hiermee in.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening**Beantwoord op:** 5 jul. 2024**Ref.nr.**

25

Onderwerp:

Juridisch - Concept Overeenkomst, artikel 4.4, pagina 2

Vraag:

Gezien de aard van de dienstverlening, nemen wij aan dat een dergelijke opzeggingsmogelijkheid, ook gezien de benodigde continuïteit ervan en de duur van een aanbestedingsprocedure, niet van toepassing zal zijn. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt hiermee niet in. De provincie wenst de mogelijkheid te behouden om de overeenkomst voortijdig te kunnen beëindigen. Aanbestedende dienst is wel bereid om van de opzegtermijn van 90 kalenderdagen een minimumtermijn te maken, waarbij er ruimte ontstaat om in voorkomend geval de termijn van 90 kalenderdagen te verruimen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening**Beantwoord op:** 5 jul. 2024**Ref.nr.**

26

Onderwerp:

Juridisch - Concept Overeenkomst, artikel 4.2, pagina 2

Vraag:

Wij zien de verlengingsmogelijkheid van de overeenkomst opgenomen in artikel 4.2 van de Overeenkomst graag afhankelijk van wederzijdse akkoord. Wij verzoeken de Provincie dan ook het artikel als volgt te wijzigen: "Na het verstrijken van deze periode hebben Partijen de mogelijkheid de Opdracht te

verlengen tegen dezelfde voorwaarden, twee keer voor een periode per keer van maximaal 12 maanden." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt hiermee niet in. U dient voorafgaand aan inschrijving te overwegen of u bereid bent om een overeenkomst onder deze voorwaarden aan te gaan, waaronder de eenzijdige optie tot verlenging van de overeenkomst door de provincie.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Inhoud - Aanbestedingsleidraad, paragraaf 2.4, pagina 10 en paragraaf 2,7, pagina 11.

Vraag:

De certificerende functie, bestaande uit de jaarrekeningcontrole van de Provincie Utrecht; In het programma van Eisen staat onder 1g: "Het controleren van de verplichte bijlage bij de jaarrekening op grond van de regeling verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (Single Information en Single Audit (SISA))." Echter, in paragraaf 2,7 staat: "De accountant dient jaarlijks (na de zomer) een budgetbrief in, waarin opgenomen het ingeschatte aantal uren, de (geïndexeerde) tarieven voor de controle en de bijbehorende fee. Daarbij levert de accountant een inschatting aan van de kosten van de controle van de verschillende specifieke uitkeringen (Spuk's) die in de SISA-bijlage van de jaarrekening wordt opgenomen". Klopt het dat wij bij de inschrijfprijs geen rekening houden met de kosten van de controle van de specifieke uitkeringen, omdat dit onderdeel uitmaakt van de separate budgetbrief. Ook zoals bedoeld in het programma van eisen bij 12b: "Daarin wordt inzicht gegeven in de uren die gepland zijn voor de reguliere controle alsmede de uren die gepland worden voor de controle van de specifieke uitkeringen (SISA-bijlage) en andere werkzaamheden die Opdrachtnemer voor Provinciale Staten uit gaat voeren".

Antwoord:

Voor zover bekend is hiermee (het aantal SISA) wel rekening houden bij het aantal uren van de fictieve inschrijfprijs. Mochten er in de loop van de tijd meerdere SPUKs komen, dan kan dit op een later moment inderdaad via de budgetbrief opgevoerd worden.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

28

Inhoud - Aanbestedingsleidraad, paragraaf 2.4, pagina 10

Vraag:

De certificerende functie, bestaande uit: a. De jaarrekeningcontrole: i. Provincie Utrecht; en ii. Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Utrecht. Heeft het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Utrecht een eigen jaarrekening en controleproces en kunt u ons deze inzichten verstrekken. Wij nemen aan dat wij bij onze inschrijfprijs rekening houden met de controle van het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Utrecht.

Antwoord:

Zie voor meer informatie bijgaande link: <https://www.stateninformatie.provincie-utrecht.nl/Vergaderingen/Statencommissie-Bestuur-Economie-en-Middelen/2023/22-februari/09:00/SB-Nazorgfonds-gesloten-stortplaatsen-provincie-Utrecht-1>

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Juridisch - Aanbestedingsleidraad, paragraaf 2.9, pagina 12

Vraag:

In paragraaf 2.9 van de Aanbestedingsleidraad is bepaald dat voor de tweede geëindigde inschrijver een wachtkamerovereenkomst afgesloten dient te worden van maar liefs 12 maanden. Wij vinden een eenzijdige wachtkamerconstructie niet wenselijk, omdat de kans groot is dat na gunning van de opdracht, de situatie van de tweede geëindigde inschrijver/wijzelf wijzigt. Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat een vennootschap die gelieerd is aan ons, controlewerkzaamheden uitvoert voor de opdrachtgever, waardoor wij de opdracht niet meer kunnen uitvoeren i.v.m. de onafhankelijkheidswetgeving. Bovendien is het vrijwel onmogelijk om voor een lange periode hetzelfde team als genoemd in de inschrijving beschikbaar te houden. Daarnaast kan er bij een beroep op deze overeenkomst na aanvang van de werkzaamheden door de partij(en) aan wie in eerste instantie gegund is, sprake zijn van een nieuwe situatie die mogelijk als "wezenlijke wijziging" moet worden gekwalificeerd en in dat geval zou de overeenkomst opnieuw moeten worden aanbesteed met inachtneming van de gewijzigde omstandigheden (looptijd/overdrachtswerkzaamheden/etc). De offerte zou dan ook niet meer één-op-één van toepassing zijn. Kunt u hier rekening mee houden in die zin dat aan de voorwaarden voor het gebruik van de wachtkamerconstructie wordt toegevoegd (a) dat opdrachtnemer niet gehouden is hetzelfde team ter beschikking te stellen (uiteraard wel vergelijkbaar), (b) dat een beroep op de wachtkamerovereenkomst door opdrachtnemer kan worden geweigerd i.v.m. strijd met de onafhankelijkheid en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan

in geval van een wezenlijke wijziging?

Antwoord:

Aanbestedende dienst zal bij toepassing van de wachtkamerovereenkomst het volgende in acht nemen:

Ten aanzien van punt (a) behoudt de provincie zich het recht voor dit opnieuw te beoordelen. Indien er wijzigingen zijn in het team, heeft de provincie dus de mogelijkheid dit af te wijzen.

Ten aanzien van punt (b) zal, indien er sprake is van strijdigheid met betrekking tot de onafhankelijkheid, dit vooraf aangetoond dienen te worden en zal dit punt mogelijk heroverwogen worden.

Ten aanzien van punt (c) is dit op basis van de Aanbestedingswet 2012 inderdaad niet mogelijk.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Social return - Aanbestedingsleidraad, paragraaf 2.11, pagina 12

Vraag:

In paragraaf 2.11 van de aanbestedingsleidraad geeft u ten aanzien van de social return verplichting het volgende aan: "In deze aanbesteding wordt de Inschrijver verplicht om als social return tenminste 3 % van de opdrachtsom van de Dienst aan te wenden voor social return. Deze waarde dient te worden ingezet om de afstand die mensen uit de social return doelgroep hebben tot de arbeidsmarkt weg te nemen of te reduceren." Opdrachtnemer heeft behoorlijk wat projecten lopen op het gebied van social return. Is Opdrachtgever bereid met Opdrachtnemer in gesprek te gaan over de wijze waarop Opdrachtnemer de social return verplichting op een passende wijze, bij voorkeur binnen de huidige initiatieven die bij Opdrachtnemer lopen, in te vullen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 1.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

31

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 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 de Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan hiermee instemmen zolang u en uw collega "member firms" niet in strijd handelen met de wettelijke voorschriften en beroepsregels, die in het kader van de uitvoering van de onderhavige overeenkomst van toepassing zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
32

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 de overeenkomst?

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

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan hiermee instemmen onder de volgende voorwaarde. Aan uw tekstvoorstel wordt het volgende toegevoegd: "De Provincie is gerechtigd, indien hiertoe aanleiding is, om aanvullende voorwaarden aan de elektronische middelen te stellen ter bescherming van vertrouwelijke informatie als bedoeld in artikel 5 AIV 2022."

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening
5 jul. 2024

Beantwoord op:**Ref.nr.**

33

Onderwerp:

Artikel 22 Algemene Voorwaarden

Vraag:

Artikel 22 van de Algemene Voorwaarden is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat 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 het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. 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. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van hoofdstuk 3.9.1.2 van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst in afwijking van artikel 22 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?:

“In afwijking van artikel 22 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geldt het volgende. (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 4.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
34

Onderwerp:
Artikel 12 lid 6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Het is in onze branche zeer ongebruikelijk dat wij cliënten een bankgarantie afgeven. Bovendien brengt dit aanzienlijke kosten voor de opdrachtnemer mee. Kunt u bevestigen dat artikel 12 lid 6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is op deze opdracht?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 8.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Artikel 9 lid 1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

De beperking van aansprakelijkheid zoals opgenomen in artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is voor ons niet acceptabel omdat deze afwijkt van de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. 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 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/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>). De beperking van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Met in acht neming van het voorgaande stellen wij om in de overeenkomst onderstaande, marktconforme bepaling op te nemen, kunt u hiermee akkoord gaan?: “Artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De totale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal

driemaal het bedrag van het honorarium dat Opdrachtgever 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 Opdrachtgever aan Opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met uw voorstel, zie verder het antwoord op vraag 9.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
36

Onderwerp:

Artikel 5 lid 4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 5 lid 4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bevat een boetebepaling. 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. Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels 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 in de overeenkomst artikel 5 lid 4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 17.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
37

Onderwerp:
Artikel 4.4 en artikel 4.5 concept overeenkomst

Vraag:

Artikel 4.4 van de overeenkomst regelt uitsluitend de opzeggingsbevoegdheid van de opdrachtgever. In dit artikel ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen. Kunt u akkoord gaan met het vervangen van artikel 4.4 en artikel 4.5 van de overeenkomst door onderstaande bepalingen?

"4.4 Deze overeenkomst kan door de een Partij te allen tijde worden beëindigd met in acht name van een opzegtermijn van 90 kalenderdagen.
4.5 Een opzegging door een Partij geschiedt schriftelijk."

Antwoord:

Aanbestedende dienst neemt uw voorstel niet over, omdat de door u aangehaalde situatie reeds wordt ondervangen door artikel 10 lid 1 AIV 2022. Indien wij uw voorstel zouden overnemen dan verkrijgt u als opdrachtnemer een ruimere bevoegdheid om de onderhavige overeenkomst te kunnen beëindigen, hetgeen niet gewenst is.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Artikel 4.2 concept Raamovereenkomst

Vraag:

In artikel 4.1 en 4.2 van de concept overeenkomst is bepaald dat de overeenkomst een initiële looptijd heeft van 4 jaar, met tweemaal een eenzijdige optie van de opdrachtgever tot verlenging van de overeenkomst. 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, financiële 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 4.2 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?: "Na het verstrijken van deze periode hebben Partijen de mogelijkheid schriftelijk

overeen te komen de Opdracht te verlengen tegen dezelfde voorwaarden, twee keer voor een periode per keer van maximaal 12 maanden.”

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 26.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Bijlage 15 Verwerkersovereenkomst

Vraag:

In Bijlage 15 van de aanbestedingsdocumentatie is een verwerkersovereenkomst opgenomen. Wij stellen voor om deze Bijlage 15 buiten toepassing te verklaren aangezien het sluiten van een verwerkersovereenkomst niet nodig is. Het accountantskantoor zal bij de werkzaamheden die zij uitvoert namelijk, net als de opdrachtgever, kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke (en niet als bewerker /verwerker). Het accountantskantoor dient om de audit onafhankelijk uit te kunnen voeren te kunnen bepalen of persoonsgegevens ontvangen dienen te worden om tot haar conclusies te komen, en hoe deze verwerkt worden. Het accountantskantoor voert de audit, op basis van haar expertise, uit, en komt zelfstandig tot conclusies. Het accountantskantoor handelt daarbij niet onder instructie van de klant. Het accountantskantoor bepaalt zo het doel en de middelen van de gegevensverwerking. Het sluiten van een verwerkersovereenkomst is onder toepasselijke privacywetgeving in dit geval daarom niet nodig en niet verplicht. De verplichtingen die in een verwerkersovereenkomst worden opgenomen rusten op basis van de AVG reeds zelfstandig op het accountantskantoor. Dit standpunt wordt in deze richtsnoeren van de beroepsorganisatie NBA eveneens bevestigd (<https://www.nirpa.nl/app/uploads/2019/10/2019186-Richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf>). Deze richtsnoeren zijn afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens. Wij verzoeken u derhalve deze verwerkersovereenkomst buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Wij kunnen we bevestigen dat we akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van de verwerkersovereenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

40

Onderwerp:

§ 2.9 Aanbestedingsleidraad en Bijlage 10 Wachtkamerovereenkomst

Vraag:

In § 2.9 van de Aanbestedingsleidraad is bepaald dat voor de tweede geëindigde inschrijver een wachtkamerovereenkomst afgesloten dient te worden van maar liefst 12 maanden. Wij vinden een eenzijdige wachtkamerconstructie niet wenselijk, omdat de kans groot is dat na gunning van de opdracht, de situatie van de tweede geëindigde inschrijver/wijzelf wijzigt. Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat een vennootschap die gelieerd is aan ons, advieswerkzaamheden uitvoert voor de opdrachtgever, waardoor wij de auditopdracht niet meer kunnen uitvoeren i.v.m. de onafhankelijkheidswetgeving. Bovendien is het vrijwel onmogelijk om voor een lange periode hetzelfde team als genoemd in de inschrijving beschikbaar te houden. Daarnaast kan er bij een beroep op deze overeenkomst na aanvang van de werkzaamheden door de partij(en) aan wie in eerste instantie gegund is, sprake zijn van een nieuwe situatie die mogelijk als "wezenlijke wijziging" moet worden gekwalificeerd en in dat geval zou de overeenkomst opnieuw moeten worden aanbesteed met inachtneming van de gewijzigde omstandigheden (looptijd/overdrachtswerkzaamheden/etc). De offerte zou dan ook niet meer één-op-één van toepassing zijn. Kunt u deze wachtkamereis daarom laten vallen? Indien u niet daartoe bereid bent, kunt u met het bovenstaande rekening mee houden in die zin dat aan de voorwaarden voor het gebruik van de wachtkamerconstructie wordt toegevoegd (a) dat opdrachtnemer niet gehouden is hetzelfde team ter beschikking te stellen (uiteraard wel vergelijkbaar), (b) dat een beroep op de wachtkamerovereenkomst door opdrachtnemer kan worden geweigerd i.v.m. strijd met de onafhankelijkheidswetgeving waaraan het accountantskantoor gebonden is en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 29.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

41

Onderwerp:

§ 3.4 sub 10, sub 12 en sub 13 Aanbestedingsleidraad en het Uniform Europees 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? Indien

gewenst kunnen wij een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) bij de offerte overleggen waarin verklaard is dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen.

Antwoord:

Het UEA mag ook worden getekend door een daartoe gevolmachtigde functionaris, mits een geldig volmacht bij inschrijving wordt bijgevoegd waaruit de tekenbevoegdheid blijkt van de betreffende functionaris.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
42

Onderwerp:

Programma van Eisen, eis 4a

Vraag:

U geeft hierbij aan dat wij de controle op de paragraaf verbonden partijen moeten uitvoeren, echter wij controleren de jaarrekening en stellen voor de onderdelen van het jaarverslag vast in hoeverre hier materiele afwijkingen met de jaarrekening bestaan. Wij verrichten derhalve geen expliciete controle op de paragrafen. Kunt u derhalve de passage in eis 4a hierop aanpassen?

Antwoord:

Wij passen de tekst aan naar: de verbonden partijen die tevens in de financiële vaste activa zijn opgenomen maken wel onderdeel uit van de accountantscontrole. De accountant dient wel de informatie in de paragraaf Verbonden Partijen te toetsen aan de eisen vanuit de BBV.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
43

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - 4.3.2. kerncompetenties

Vraag:

U vraagt in dit onderdeel 3 kerncompetenties die onderbouwd moeten worden met referenties. U geeft echter in hetzelfde deel aan dat het gaat om maximaal 2 referenties. Klopt dit maximum aantal referenties, rekening houdend met 3 uitgevraagde kerncompetenties?

Antwoord:

Dit dient maximaal 3 referenties te zijn. Zie ook de bijlage Kerncompetenties.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - 4.3.2. kerncompetenties

Vraag:
Is het mogelijk om Provincie Utrecht als referentie op te voeren?

Antwoord:
Ja dat is toegestaan.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - 2.3 organisatie

Vraag:
In het onderdeel "specifieke uitkeringen" gaat u in op de verwachte toekomstige specifieke uitkeringen voor het Nationaal Programma Landelijk Gebied. Er is op dit moment nog geen duidelijkheid over de omvang en invulling van de toekomstige specifieke uitkering. Kunt u dit bevestigen? Daarmee is het ook moeilijk in te schatten wat de aard en omvang van de werkzaamheden zal zijn. Graag stellen wij voor om, zodra er duidelijkheid bestaat over de omvang, invulling en controleaspecten, deze controles te betrekken bij het jaarlijks op te stellen controlebudget. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:
Er is enige duidelijkheid over de omvang van de middelen. Zie: <https://www.provincie-utrecht.nl/actueel/nieuws/provincie-utrecht-biedt-definitieve-maatregelpakketten-aan> Wij kunnen instemmen met uw voorstel om deze controles te betrekken bij het jaarlijks op te stellen controle budget.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.
46

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - 2.3 organisatie

Vraag:
In onderdeel 2.3. geeft u aan dat de eenheid Concerncontrol de werking van

de interne beheersing toetst. Kunt u aangeven op welke processen u de werking van de interne beheersing toetst? En kan de conclusie worden getrokken dat de interne beheersing van deze processen in opzet en bestaan adequaat is ingericht en derhalve het toetsen op werking daadwerkelijk mogelijk is?

Antwoord:

De eenheid voert jaarlijks een onderzoeksprogramma uit met audits (ex art 217a PW) en andere audits. Daarnaast worden in de tweede lijn VIC werkzaamheden uitgevoerd. Wij verwijzen u naar wat hierover is gezegd in de managementletter en het accountantsverslag in de bijgevoegde stukken in deze aanbesteding.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - 2.2. aanleiding aanbesteding

Vraag:

In onderdeel 2.2. geeft u aan dat het contract met de huidige accountant verloopt per 31 december 2025, maar dat het nieuwe contract per 1 januari 2025 ingaat. Kunt u aangeven wat de juiste datum is?

Antwoord:

Het huidige contract voorziet in de controle van het boekjaar 2024 en eindigt bij het afgeven van de controleverklaring medio mei / juni van 2025 en overdracht aan een nieuw gecontracteerde accountant. Daarnaast kan sprake zijn van afronding van specifiek overeengekomen werkzaamheden door de oude accountant. Op dat moment, na de controleverklaring, in het jaar 2025 starten de werkzaamheden voor de controle van het boekjaar 2025 door de nieuwe contractant. Er is dan sprake van een ingroeimodel voor de nieuwe accountant en de oude leverancier is aan het uifaseren.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

48

Onderwerp:

Aanbestedingleidraad - 1.5 planning

Vraag:

U heeft twee weken weergegeven voor de mogelijke offertepresentatie. Kunt u in het verband met het reserveren van tijd in de agenda al aangeven of u een specifieke dag voor ogen heeft voor de presentatie?

Antwoord:

De provincie heeft 20 september 2024 vastgelegd voor de presentaties en 25 september in de avond als reservedatum. Locatie is het provinciehuis te Utrecht. Over een exact tijdstip zal na sluiting van de inschrijftermijn worden gecommuniceerd aan de partijen die een inschrijving hebben ingediend.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

49

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art. 22

Vraag:

Art. 22 - Alle intellectuele en industriële eigendomsrechten en databankrechten die zullen ontstaan of kunnen worden uitgeoefend ten aanzien van de resultaten van de overeenkomst berusten in beginsel te allen tijde bij de provincie. - In het artikel wordt gesproken over dat het intellectuele eigendomsrecht te allen tijde bij de provincie ligt. 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:

Zie het antwoord op vraag 4 (en 33).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

50

Algemene inkoopvoorwaarden art. 4.5

Vraag:

De opdrachtnemer levert zijn prestatie goed en zorgvuldig, naar beste weten en kunnen op een wijze die aan de overeenkomst beantwoordt en binnen de overeengekomen termijn. De opdrachtnemer maakt daarbij geen inbreuk op intellectuele of industriële eigendomsrechten van derden en leeft alle van toepassing zijnde wettelijke eisen en overige overheidsvoorschriften na. - Hierin is opgenomen dat de opdrachtnemer binnen de overeengekomen termijn de opdracht afrondt. De opdrachtnemer is in dit geval echter afhankelijk van de medewerking van de organisatie. Bent u bereid dit aan te passen?

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

Antwoord:

Aanbestedende dienst is akkoord met uw aanvulling. Dit zal worden verwerkt in de definitieve overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024

Ref.nr.

51

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - 4.3.1.

Vraag:

Minimumeis Beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering
Aanbestedende dienst is bereid om een verzekeringspolis vanaf een dekking van ten minste € 1.500.000, - per gebeurtenis per jaar te accepteren om de toegang voor het MKB voor inschrijving op deze opdracht te verhogen. - 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?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid. Zie in samenhang met uw vraag de antwoorden op vraag 14 en 35.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 5 jul. 2024