

**Nota van inlichtingen 1 - Europese aanbesteding accountantsdiensten
17 oktober 2023**

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Bijlage D - Integriteits- en geheimhoudingsverklaring Ondertekening verklaring	Voorgaande verplichting tot melding van elke schending van de geheimhoudingsplicht is strijdig met de specifieke rol van de accountant. Wij verzoeken u dit vereiste buiten werking te stellen.	Niet akkoord, aan artikel 6 (bullit 2) zal worden toegevoegd: een uitzondering geldt indien een beroepsregel van de accountant of een wettelijk voorschrift zich daar tegen verzet.
2	Bijlage D - Integriteits- en geheimhoudingsverklaring 5. Integriteit	Wij verwijzen naar de tweede regel in dit artikel. Er kan sprake zijn van situaties die wij niet aan GBLT kunnen melden. Kunt u ermee instemmen dat dit vereiste buitenwerking gesteld wordt?	Niet akkoord, aan artikel 5 wordt het volgende toegevoegd: Als ik een misstand constateer, meld ik deze in eerste bij mijn opdrachtgever of diens superieur, tenzij een beroepsregel van de accountant of een wettelijk voorschrift zich daar tegen verzet.
3	Bijlage D - Integriteits- en geheimhoudingsverklaring 5. Integriteit	U vraagt ons te verklaren om ons aan de interne regels over integriteit en de huisregels van GBLT te houden. Kunt u ons deze interne regels doen toekomen zodat wij hier kennis van kunnen nemen?	Zie bijlage Gedragscode GBLT versie 2020.
4	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - Artikel 25.3	Enkele van onze collega's hebben nevenfuncties. Dienen we de namen van deze collega's in onze offerte op te nemen? Zo ja, waar?	Dit geldt alleen als een lid van het personeel van GBLT een nevenfunctie vervult bij opdrachtnemer én opdrachtgever hier niet van tevoren op de hoogte van is gebracht. Voor zover bekend vervult niemand binnen GBLT een nevenfunctie bij een accountantskantoor.
5	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 24.2	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? "Opdrachtnemer is gerechtigd de overeenkomst onmiddellijk te beëindigen door middel van een schriftelijke kennisgeving aan opdrachtgever, 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."	Niet akkoord met deze aanvulling. Art 20. van de AWWODI voorziet in deze situaties.

6	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 24.2	Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar om aan te (blijven) sluiten bij de relevante marktomstandigheden. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Gelet op de omvang van onze organisatie kunnen wij dergelijke nieuwe voorwaarden niet steeds vooraf met al onze klanten afstemmen. Wij stellen daarom voor deze bepaling niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet? Daarnaast overleggen wij graag een bewijs van verzekering (inclusief minimale dekking en bewijs van premiebetaling). Echter, wij kunnen geen inzage in de polis(voorwaarden) geven. Opdrachtnemer beschouwt die informatie als bedrijfsgeheim. Kunt u derhalve akkoord gaan met alleen het verstrekken van een bewijs van verzekering?	Nieuwe voorwaarden hoeft u niet van tevoren met GBLT af te stemmen. Wij gaan ervan uit dat u tijdens de looptijd van de overeenkomst adequaat verzekerd bent. GBLT behoudt zich wel het recht voor hier navraag naar te doen gedurende de looptijd van de overeenkomst. De voorlopig gegunde inschrijver dient in ieder geval te kunnen aantonen adequaat verzekerd te zijn volgens het bepaalde op pag. 19 van het beschrijvend document. Het verstrekken van een bewijs van verzekering is ook akkoord.
7	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 22	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 gemeenschappelijke regeling worden overgedragen. Contractant draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Contractant kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van de gemeenschappelijke regeling, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen (22.1, 22.2, 22.3 en 22.4) voor: “Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door contractant voor het uitvoeren van de diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant"). Contractant verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant 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 gemeenschappelijke regeling is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van contractant toegestaan.” Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?	Deels akkoord, artikel 22.1 t/m 22.4 worden vervangen door: Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door contractant voor het uitvoeren van de diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant"). Contractant verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant voor zover verwerkt in de resultaten van de diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de overeenkomst. Opdrachtgever is gerechtigd de accountantsverklaring en andere resultaten van diensten te verveelvoudigen en te openbaren voor zover dit past binnen het doel van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de diensten door de Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de Overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de Overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer.
8	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 19.5	Een vrijwaring van de opdrachtgever voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de opdrachtgever 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 opdrachtgever en opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de opdrachtgever te treden. Kunt u dit artikel laten vervallen en met bovenstaande instemmen?	Niet akkoord, vrijwaring valt (1) onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (art 19.3) en (2) de vrijwaring ziet uitsluitend op de aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer.

9	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 19	Wij 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. Wij stellen daarom de volgende alternatieve tekst voor in plaats van artikel 19.1 tot en met 19.4: "Leverancier is jegens instelling slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die instelling aan leverancier uit hoofde van deze overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Leverancier 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. Er geldt geen beperking of uitsluiting van aansprakelijkheid van leverancier indien in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van leverancier wegens opzet of bewuste roekeloosheid wordt vastgesteld. Leverancier is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van Instelling of derden. Instelling vrijwaart leverancier voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Instelling onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Instelling aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van instelling dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van leverancier." Kunt u met het tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?	Art 19.1 t/m 19.4 blijven in stand. Art 19.3 beperkt de aansprakelijkheid al meer dan voldoende.
10	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 19.3	Artikel 19.3 regelt een boete terzake van overschrijding van leveringstermijnen. 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 of hij al dan niet een verklaring/rapport kan opleveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving (in dat kader kunnen vaktechnische motivaties een tijdige oplevering van de accountantsstukken in de weg staan) en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is 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 dit artikel van de algemene Inkoopvoorwaarden?"	Artikel 19.3 regelt geen boete terzake overschrijding van leveringstermijnen maar regelt de beperking van de aansprakelijkheid. Dit artikel wordt niet buiten toepassing verklaard.
11	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 19.1	Graag zouden wij dit artikel willen aanvullen met: "Bij de uitvoering van de werkzaamheden is opdrachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de –juiste- benodigde gegevens en bescheiden. Indien opdrachtgever dat achterwege laat, kan dat opdrachtnemer niet worden aangerekend." Kunt u hiermee instemmen?	Niet akkoord, dit artikel is wederkerig dus geldt voor zowel opdrachtgever als opdrachtnemer.
12	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 18.1	Gaat u ermee akkoord dat eventueel extra kosten die voortvloeien uit vertraging voor rekening zijn van de opdrachtnemer, tenzij de vertraging te wijten of toe te rekenen is aan de opdrachtgever?	Akkoord, de tekst van artikel 18.1 wordt als volgt aangevuld: Indien de voortgang van de werkzaamheden vertraging dreigt te ondervinden, bericht Opdrachtnemer dat onmiddellijk aan Opdrachtgever met vermelding van oorzaak en consequenties daarvan. Tevens stelt Opdrachtnemer maatregelen voor om verdere vertraging te voorkomen. Eventuele extra kosten die voortvloeien uit vertraging zijn voor rekening van de Opdrachtnemer, tenzij de vertraging te wijten of toe te rekenen is aan de Opdrachtgever.

13	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 17.2	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 opdrachtgever in de weg kunnen staan. Wij verzoeken u dan ook dit artikel niet van toepassing te verklaren. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?	Akkoord met het niet van toepassing verklaren van artikel 17.2.
14	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - Artikel 16.4	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?	Dit artikel zegt niks over het gedwongen continueren van het werk maar dat GBLT (een deel van) de betaling van de factuur kan opschorten indien gerede twijfel bestaat over de juistheid hiervan. GBLT zal eerst met opdrachtnemer in over treden alvorens hiertoe over te gaan.
15	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 14.1	"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 14.1: "tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van Contractant." Daarnaast is Contractant bij haar werkzaamheden afhankelijk van een tijdige, correcte en volledige medewerking en informatievoorziening door de gemeenschappelijke regeling. Wij stellen daarom voor om de volgende bepaling aan de overeenkomst toe te voegen: "De gemeenschappelijke regeling zal alle gegevens en documenten, die Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de werkzaamheden tijdig en op de door Contractant 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 gemeenschappelijke regeling."	Niet akkoord met deze toevoegingen. Zie antwoord vraag 12.
16	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - Artikel 12. 1	Zie eerdere vraag inzake bijlage B. Accountants kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke. Kunt u instemmen met het buiten werking stellen van artikel 12. Zo niet, kunt u aangeven waarom niet?	Akkoord. In plaats van de verwerkersovereenkomst tussen een verwerkingsverantwoordelijke en verwerker zal een overeenkomst tussen 2 verwerkingsverantwoordelijken worden toegepast. Zie bijlage toegevoegd aan deze nota.
17	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 8	In de overeenkomst wordt niet gesproken over een voortgangsrapportage. Kunt u instemmen met het laten vervallen van dit artikel, dan wel in de overeenkomst een passage over de inhoud en wijze van de verlangde voortgangsrapportage op te nemen?	Akkoord met buiten van toepassing verklaren van Art 8 en daarvoor in de plaats is eis 3.2 van het PvE opgenomen. Opdrachtgever zal daarnaast in overleg met Opdrachtnemer treden voor de wijze en mate van afstemming over de voortgang van de werkzaamheden.
18	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - artikel 7	Bent u bereid op voorhand toestemming te geven voor het door Opdrachtnemer inschakelen van specifieke expertise die is belegd in aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten (dus binnen de eigen groep van Opdrachtnemer)?"	Akkoord.

19	Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten - Artikel 15.1	Wij constateren dat een aantal artikelen zoals in Bijlage C - AWWODI 2018 Diensten genoemd in strijd zijn met onze beroepsvoorschriften, waaronder geheimhouding, intellectueel eigendom, onafhankelijkheid, fatale termijnen. Artikel 15.1 stelt dat de facturering en betaling afhankelijk is van acceptatie van het resultaat. Dit vormt een bedreiging voor de onafhankelijkheid van de accountant, omdat met de beslissing wel/niet acceptatie invloed uitgeoefend kan worden op de werkzaamheden. Een dergelijke afspraak is dan ook in strijd met de beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook de bepaling aan te passen, in die zin dat betaling niet afhankelijk is van acceptatie. Overige artikelen zijn: 16.1, 5.1 tot en met 5.3, 11.1, 11.2, 11.3, 17.5, 19.1, 20.2 en 20.3	Akkoord met de aanpassing aan Art 15.1. dat de betaling niet afhankelijk is van acceptatie. Hiermee wordt bedoeld de acceptatie van de geleverde dienst en niet van het resultaat. Het is ons niet helemaal duidelijk wat u wilt met de overige artikelen. Als u hiermee het buiten toepassing verklaren van deze artikelen bedoelt dan is dit niet akkoord. Zie hieronder voor de verklaring. Heeft u een andere vraag over deze artikelen dat wordt u verzocht uw vraag te verduidelijken in de 2de nota van inlichtingen. Wat betreft 5.1 t/m 5.3: Niet akkoord met het laten vervallen van deze artikelen. De Opdrachtgever dient te weten welk personeel van contractant ingezet wordt, alleen al vanuit veiligheidsaspecten zoals wie toegang tot het gebouw heeft. Aan artikel 5.1 wordt na de laatste zin de volgende zin toegevoegd: Opdrachtgever zal bedoelde toestemming niet zonder redelijke grond onthouden. Wat betreft 11.1, 11.2, 11.3: Niet akkoord met het laten vervallen. Er is al een uitzondering opgenomen op de geheimhoudingsplicht die rekening houdt met de beroepsregels: behalve voor zover enig wettelijk voorschrift, onderzoek door een bevoegde toezichthouder of een uitspraak van de rechter hen tot bekendmaking daarvan verplicht of tenzij anders overeengekomen is in de Overeenkomst. Wat betreft 16.1: Niet akkoord met het laten vervallen. Wat betreft 17.5: Niet akkoord met het laten vervallen. Wat betreft 19.1: Niet akkoord met het laten vervallen. Wat betreft 20.2 en 20.3: Niet akkoord met het laten vervallen.
20	Bijlage B - Verwerkersovereenkomst	Op basis van de geldende richtlijnen en kaders voor het accountantsberoep is de accountant geen verwerker maar verwerkingsverantwoordelijke. Hierdoor is de verwerkingsovereenkomst ons inziens niet van toepassing. Kunt u ermee instemmen om deze overeenkomst geen onderdeel van de opdracht te laten zijn? Zo niet, waarom niet?	Zie antwoord vraag 16.
21	Bijlage A - Concept overeenkomst Accountantsdiensten - Artikel 6.4	Onder artikel 6.4 vraagt u om een eenduidige omschrijving van de verrichte prestatie en samenstelling van het tarief bij facturatie. In hoeverre is dit relevant aangezien er sprake is van een vaste prijs afspraak? Kunt u dit artikel buiten werking stelling voor de aanbesteding? Zo niet, waarom kunt hier niet mee instemmen?	Niet akkoord, factuur moet voldoen aan de wettelijke factuureisen. We verwachten dat er na het afronden van een onderdeel een factuur volgt. Uit hetgeen op de factuur staat, moet duidelijk zijn welk onderdeel van de dienst wordt gefactureerd. Zie hiervoor ook de onderverdeling op het prijzenblad.
22	Bijlage A - Concept overeenkomst Accountantsdiensten - Artikel 3.5	Kunt u bij dergelijke genoemde omstandigheden opdrachtnemer toestaan om herstelwerkzaamheden uit te voeren op de van toepassing zijnde uitsluitingsgronden?	Op voorhand niet akkoord maar wij zijn bereid tot overleg indien dit aan de orde is.
23	Bijlage 2 - Prijsblad - Functies	Contractant beschikt niet over de functies Senior controleleider en accountant RA. Dit zijn bij ons Manager en Senior manager. Kunt u er t.z.t. mee instemmen dat deze functies aan elkaar gelijk gesteld worden?	We hebben in het prijzenblad een aantal lege regels per onderdeel gelaten waarin u zelf functies kunt toevoegen. Indien dit niet voldoende is, horen wij dit graag.
24	Bijlage 1 - Programma van eisen - Eis 2.3	Kan GBLT een indicatie geven of de drie nieuwe leden vanaf 2025 waterschappen of gemeenten of een samenstelling van beide zijn?	Gemeenten.