

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Aanbestedende Dienst: Gemeente Berg en Dal
Referentie: -

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Uitdagingen

Vraag:

Wat ziet de gemeente Berg en Dal als haar drie grootste uitdagingen op financieel c.q. bedrijfsvoeringstechnisch vlak de komende 5 jaar?

Antwoord:

1. Het komen tot een sluitende begroting voor 2026 en verder.
2. de herinrichting van de P&C cyclus afronden en inbedden.
3. behouden van de juiste mensen op de juiste plaats en tijdig goede medewerkers kunnen aantrekken.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Beoordelingscommissie

Vraag:

Kunt u aangeven wie er zitting hebben in de beoordelingsteam?

Antwoord:

Het beoordelingsteam van aanbestedende dienst bestaat uit een aantal materiedeskundigen. De exacte samenstelling van het beoordelingsteam is op dit moment niog niet bekend.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Bijlage 10 Prijzenblad

Vraag:

In Bijlage 10 prijzenblad wordt gerefereerd aan de gemeente Tiel. Kan dit worden aangepast in Berg en Dal?

Antwoord:

Bijlage 10 is aangepast en aan het onderdeel Documentenin TenderNed toegevoegd met versie 1.1

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Proces

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Bijlage 3 Concept overeenkomst en Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten

Vraag:

In de conceptovereenkomst noch in de Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten wordt de aansprakelijkheid beperkt. In onze branche 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 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/tools-voorbeeld/model-algemene-voorwaarden/>)

Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het toevoegen van onderstaande bepaling aan de overeenkomst?

“De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens de opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de 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 de 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 is bereid de aansprakelijkheid voor schade te beperken tot directe schade, waarbij onder directe schade wordt verstaan:
zaakschade, schade die toerekenbaar is in de zin van artikel 6: 98 BW en (i) redelijke kosten ter voorkoming of beperking van schade die als gevolg van de gebeurtenis waarop de aansprakelijkheid berust, mocht worden verwacht, (ii) redelijke kosten ter vaststelling van schade en aansprakelijkheid en (iii) redelijke kosten ter verkrijging van voldoening buiten rechte.

De aansprakelijkheid wordt daarnaast beperkt tot een bedrag van EUR 250.000,-- per gebeurtenis en EUR 500.000,-- per contractjaar. Dit is circa 3 keer het geraamde jaarlijkse honorarium

De bovengenoemde beperking van de aansprakelijkheid vervalt in het geval 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.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 25.3

Vraag:

Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 25.1

Vraag:

Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?

Antwoord:

Ja, dit kan aanbestedende dienst bevestigen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 24.1

Vraag:

Dit artikel bevat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de aanbestedende dienst, waardoor de wettelijke opzegmogelijkheid voor opdrachtnemer ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid heeft de opdracht (tussentijds) te beëindigen zonder inachtneming van een opzegtermijn (zie ook artikel 12 van de model algemene voorwaarden van de NBA). Een dergelijke bepaling is noodzakelijk aangezien gedurende de looptijd van de overeenkomst feiten en omstandigheden dusdanig kunnen veranderen waardoor het voor opdrachtgever dan wel opdrachtnemer niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor opdrachtnemer bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze genoodzaakt wordt de opdracht te beëindigen.

Uiteraard is het in het belang van de aanbestedende dienst en (de uiteindelijke) opdrachtnemer wenselijk dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.

Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u dit artikel als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is:

“Opdrachtgever en Opdrachtnemer kunnen te allen tijde (tussentijds) de Overeenkomst onmiddellijk opzeggen zonder inachtneming van een opzegtermijn door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij. Als de Overeenkomst eindigt voordat de Opdracht is voltooid, is Opdrachtgever het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Opdrachtnemer opgegeven uren voor Werkzaamheden die ten behoeve van Opdrachtgever zijn verricht.”

Stemt u daarmee in?

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst kan hier niet mee instemmen, behoudens in het geval een voortzetting van de overeenkomst door opdrachtnemer zou leiden

tot strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
8

Onderwerp:
Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 23.1

Vraag:
Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.

Antwoord:
Aanbestedende dienst beschikt niet over specifieke huisregels. Met dit voorschrift wordt uitsluitend bedoeld dat opdrachtnemer zich dient houden aan wet- en regelgeving en de in het normale maascheppelijke verkeer geldende regels.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
9

Onderwerp:
Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 18.4

Vraag:
Bent u bereid het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): “Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Opdrachtgever bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.”?

Antwoord:
Aanbestedende kan akkoord gaan met uw voorstel door het invoegen van het woord "toerekenbare".

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
10

Onderwerp:
Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 15

Vraag:

Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Kunt u instemmen met het buiten werkingstellen van deze bepalingen?

Antwoord:

In dit artikel staat: "indien een boetebepaling is overeengekomen". Aangezien er geen boetebepaling is overeengekomen door opdrachtgever met opdrachtnemer, is dit artikel dus sowieso niet van toepassing. Aanbestedende dienst ziet dan ook niet in waarom dit artikel expliciet buiten werking moet worden gesteld.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 14.1

Vraag:

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

Antwoord:

Ja, dit kan aanbestedende dienst bevestigen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 14.1

Vraag:

Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren?

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

Antwoord:

Nee, hiertoe is aanbestedende dienst niet bereid.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 11.1

Vraag:

Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:

“Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit.”

Antwoord:

Naar het oordeel van aanbestedende dienst is de behandeling in de raad een fatale termijn waarbij het college tijdig en juist informatie dient aan te leveren conform afspraken en de accountant haar controle conform afspraken moet uitvoeren. Overige termijnen zijn in goed overleg aan te passen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 8

Vraag:

Kunt u in het verlengde bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen werkdoossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

Antwoord:

Ja, dit kan aanbestedende dienst bevestigen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Bijlage 4 Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten artikel 6.1

Vraag:

Opdrachtnemer heeft een inspanningsverlichting en geen

resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Nee, hiertoe is aanbestedende dienst niet bereid. Dit artikel 6.1 stelt slechts dat opdrachtnemer moet garanderen dat de prestaties voldoen aan hetgeen schriftelijk is overeengekomen en conform wet en verdrag moeten zijn. Het lijkt ons logisch dat opdrachtnemer die garantie afgeeft.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Wet- en regelgeving

Vraag:

De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?

Antwoord:

Ja, dit kan aanbestedende dienst bevestigen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
17

Onderwerp:
social return

Vraag:

In het aanbestedingsdocument zijn verplichtingen opgenomen voor social return en is via de bijlage blouwblokken aangeven hoe daar invulling aan moet worden gegeven. Ondanks dat wij als kantoor waarde hechten aan social return en hierin reeds een bijdrage leveren, merken wij nadrukkelijk op dat bij invulling conform de bijlage bouwblokken (vooral de min of meer verplichte inzet van arbeidsparticipatie) binnen accountancybranche moeilijk is.

Van een accountantskantoor wordt verwacht dat kwaliteit wordt geleverd op een professioneel niveau. Gezien onze business en eerdere ervaringen is het

vrijwel niet mogelijk gebleken om mensen uit de genoemde doelgroepen in te passen in de primaire dienstverlening. In de ondersteunende diensten is inzet vanuit de doelgroep op dit moment zoveel als mogelijk ingevuld.

Ondanks dat wij veel waarde hechten aan social return en inclusiviteit, vragen wij ons af of verplichte 5% inzet van de jaarvergoeding in deze dienstsector wel passend is. Bent u bereid dit punt ter herzien, de harde verplichting te laten vervallen en andere passende afspraken te maken?

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
18

Onderwerp:
AFM vergunning

Vraag:

U vraag in de eventuele opvoering van bewijsstukken de AFM vergunning voor uitvoering van wettelijke controles. Hiervan krijgen wij geen certificaatvna de AFM. U kunt zelf de actuele status van de vergunning per accountantskantoor vinden op de website van de AFM. Bent u bereid deze eis te laten vervallen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan akkoord gaan met het schrappen van de verplichting om als bewijstuk een kopie van de AFM vergunning aan te leveren. Wij zullen als verificatie wel het AFM register raadplegen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Proces

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Prijzenblad

Vraag:

U vraagt in het prijzenblad een prijs op te geven voor de uitvoering van de jaarrekening controle en een aparte prijs per extra SiSa regeling. Wij hebben hierover de volgende vragen:

- het idee van SiSa is dat de controle meeloopt met de reguliere jaarrekening controle. Het zijn immers geen aparte subsidieverklaringen. Wij vinden het

principieel niet passend om per SiSA een aparte prijs vast te leggen en zijn van mening dat de controle van SiSa gewoon onderdeel uitmaakt van de vaste prijs. Pas als dit substantieel leid tot meerkosten, gaan wij hier het faire overleg over aan. Bent u bereid dit onderdeel in het prijsstelling te laten vervallen?

- wat bedoelt u met het woord EXTRA? Is dat Extra ten opzichte van het nu aantal bekende regelingen? Of is dat bedoeld per individuele SiSA regeling?

- de doortelling van de totaalprijs (cel D12) is niet logisch ons inziens. De totaalprijs zou gezien bovenstaand sterk afhankelijk kunnen zijn van het aantal (extra) SiSA regelingen. Het bedrag wat ingevuld wordt in D8 telt maar een keer mee. Bent u bereid dit ter herzien?

Antwoord:

Het klopt dat dit mee loopt met de reguliere jaarrekeningcontrole. Ervaring in den lande leert echter dat een aanvullende sisa regeling veelal wordt aangegrepen om extra kosten in rekening te brengen.

Graag krijgen wij inzicht middels deze vraagstelling wat de kosten per sisa regeling worden. Wij gaan bij uw prijsstelling ervan uit dat u uitgaat van het aantal sisa regelingen dat geldt voor het boekjaar 2023 voor de gemeente.

Ten aanzien van uw laatste vraag heeft aanbestedende dienst besloten om de kosten van een extra SiSa regeling met 5 te vermenigvuldigen. Een aangepast prijzenblad, versie 1.1, is toegevoegd aan het onderdeel Documenten in TenderNed.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
20

Onderwerp:
samenstelling beoordelingsteam

Vraag:

Om onze inschrijving en presentatie maximaal te kunnen afstemmen op u als opdrachtgever, zouden wij graag willen weten hoe de samenstelling is van het beoordelingsteam.

Antwoord:

Het beoordelingsteam van aanbestedende dienst bestaat uit een aantal materiedeskundigen. De exacte samenstelling van het beoordelingsteam is op dit moment niog niet bekend.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
21 aansprakelijkheid

Vraag:

Op basis van de gangbare praktijk bij accountancy diensten is de aansprakelijkheid bij schade beperkt tot driemaal het jaarhonorarium. Ik kan dit niet direct heel duidelijk opmaken uit uw algemene inkoopvoorwaarden. Bent u bereid dit aan te passen / toe te voegen?

Voor accountantsdiensten zijn overigens standaard algemene voorwaarden openbaar beschikbaar (Model algemene voorwaarden (nba.nl)).

Antwoord:

Aanbestedende dienst is bereid de aansprakelijkheid voor schade te beperken tot directe schade, waarbij onder directe schade wordt verstaan: zaakschade, schade die toerekenbaar is in de zin van artikel 6: 98 BW en (i) redelijke kosten ter voorkoming of beperking van schade die als gevolg van de gebeurtenis waarop de aansprakelijkheid berust, mocht worden verwacht, (ii) redelijke kosten ter vaststelling van schade en aansprakelijkheid en (iii) redelijke kosten ter verkrijging van voldoening buiten rechte.

De aansprakelijkheid wordt daarnaast beperkt tot een bedrag van EUR 250.000,-- per gebeurtenis en EUR 500.000,-- per contractjaar. Dit is circa 3 keer het geraamde jaarlijkse honorarium

De bovengenoemde beperking van de aansprakelijkheid vervalt in het geval 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.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
22 Meerwerk

Vraag:

In de algemene inkoopvoorwaarden art 17 staan de voorwaarden rondom meerwerk beschreven. Wij zijn van mening dat meerwerk altijd in goed overleg tot stand komt komen en hebben - om discussie te voorkomen - hierover de volgende vragen:

- in sommige gevallen is sprake van situaties die niet voorzien en verwijtbaar zijn aan accountant (extra complexe regelingen bij SiSA, opvang Oekraïne, wetswijzigingen etc). In die gevallen ontstaan soms meerkosten binnen het reguliere proces ; dit is wat ons betreft fundamenteel anders dan een meerwerk opdracht (bijv een subsidieopdracht).

De uitleg in artikel 17.2 ons inziens, dan niet passend. Hoe wenst opdrachtgever hiermee om te gaan? Overigens zijn wij van mening dat we dit altijd open en eerlijk tijdig communiceren met onze klanten en er dan geen discussies ontstaan.

- er wordt verwezen naar uurtarieven bij meerwerk. In uw uitvraag wordt niet naar individuele tarieven gevraagd.

Antwoord:

Op het moment dat er onvoorziene omstandigheden optreden zoals bijvoorbeeld wetswijzigingen of zoals in 2023 de implementatie van een nieuw systeem voor het sociaal domein, gaan wij graag vooraf met u in overleg wat deze veranderingen voor impact hebben op de controle en de prijsstelling daarvan. van belang is het hierbij dat dit vooraf met elkaar wordt besproken en tot overeenstemming wordt gekomen.

Kosten die achteraf in rekening worden gebracht zonder overleg zullen niet worden geaccepteerd.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Juridisch

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Extra opdrachten / bijzondere verklaringen

Vraag:

De uitvraag gaat niet over het uitvoeren van audit werkzaamheden op bijvoorbeeld subsidieverantwoordingen. Is hier in de praktijk wel spraken van en in welke omvang is dit geschat? Bij wie wenst opdrachtgever deze opdrachten neer te leggen (huisaccountant of andere partijen)?

Antwoord:

De afgelopen 3 jaar is er geen sprake geweest van controles op separate subsidies buiten de SiSa om. Hierdoor zijn deze niet in de uitvraag meegenomen. Op het moment dat hier sprake van is, is in eerste instantie het uitgangspunt om deze bij de huisaccountant neer te leggen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Meer inzicht in VIC

Vraag:

Om meer inzicht te krijgen in de kwaliteit van uw eigen VIC zouden wij graag een voorbeeld werkprogramma / checklist zien, bij voorkeur op onderdelen inkoop en factuurverwerking. Dit mag in of exclusief vastlegging van uitkomsten zijn.

Antwoord:

Voor de controle op factuurverwerking hebben wij bij deze vraag onze vastlegging opgenomen. Informatie die gevoelig is, is uit de vastlegging gehaald. Steekproeven trekken wij middels het SRA model. Voor de controle op de EU-aanbestedingen gebruiken wij het SDO model

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

25

Onderwerp:

IT systemen

Vraag:

Kun u aangeven met welke systemen uw gemeente werk t.a.v:

- financiële administratie
- sociaal domein
- personeel en salarisadministratie
- (eventueel) doorrekening van grondexploitaties
- (eventueel) uitgaande subsidies
- (eventueel) uitvoering VIC
- IT beheer (afhandeling meldingen, in/uit dienst mutaties etc)
- andere relevantie systemene

Antwoord:

Financiële administratie: Civision middelen en LIAS

Sociaal domein: X-works van Blinq

Personeel: AFAS/ IJK

Grondexploitatie: Excel en inzet van Metafoor

Subsidies: Join

VIC: Excel

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.
26

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Uiteraard zullen wij er alles aan doen om de planning te halen en daarmee te voldoen aan de wettelijke termijnen. Vanzelfsprekend zijn wij hierbij wel afhankelijk van de tijdige en kwalitatief toereikende aanlevering, conform onze uitvraag en afgesproken planning. Dynamiseren van de uit te voeren werkzaamheden is geen probleem. Is dat haalbaar voor de gemeente? Kan de gemeente er daarnaast mee instemmen dat de termijnen niet gelden als fatale termijnen?

Antwoord:

De behandeling van de jaarrekening in de raad is een fatale termijn. Hierbij is natuurlijk wel sprake van samenwerking waarbij het college tijdig de info dient aan te leveren en de accountant tijdig haar werkzaamheden dient uit te voeren. Wanneer het college in gebreke blijft zal dit niet verwijtbaar zijn richting accountant.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Juridisch

Ref.nr.
27

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Kunt u aangeven wat een passende indeling en planning is voor de uitvoering van de werkzaamheden?

Hierbij graag het volgende aangeven:

- Periode waarin de interim controle kan worden uitgevoerd
- Periodes waarin VIC werkzaamheden kunnen worden opgepakt en om welke VIC werkzaamheden het gaat
- Periode waarin de jaarrekeningcontrole kan worden uitgevoerd. Wanneer heeft gemeente de jaarrekening inclusief volledige aanlevering gereed en wanneer dienen de uitkomsten besproken te worden/ controle gereed te zijn.

Antwoord:

De interim controle kan worden uitgevoerd tussen september en december VIC voert werkzaamheden eerste halfjaar uit en rond af op 1 september waarbij controles worden uitgevoerd op de processen die in het VIC plan staan. Dit bestaat altijd uit een opzetbeschrijving/ bestaanscontrole en eventueel deelwaarnemingen als de populatie groot genoeg is in omvang.

Jaarrekeningcontrole kan plaatsvinden vanaf eind maart en dient te zijn afgerond voor de raadsvergadering die eind juni/ begin juli gepland staat.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Proces

Ref.nr.
28

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Er staat dat er naar wordt gestreefd dat de interne controle van het tweede deel van het jaar wordt afgerond in februari van het jaar t+1. Mogen wij ervan uitgaan dat de interne controle sowieso is afgerond voor start van de accountantscontrole (eindejaarscontrole)?

Wanneer kunnen wij de VIC werkzaamheden over het eerste half jaar oppakken?

Antwoord:

VIC 1e halfjaar kan vanaf september worden opgepakt. Jaarrekening is pas gereed eind maart 2023 waardoor de VIC inderdaad klaar is voor start van de controle.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Uitvoering

Ref.nr.
29

Onderwerp:
Concept overeenkomst - voorstel inz. artikelen 14

Vraag:

Stel voor om aan artikel 14 de navolgende bepalingen toe te voegen. Een onbeperkte aansprakelijkheid is niet aanvaardbaar voor het accountantskantoor.

14.5

Iedere aansprakelijkheid, waaronder ook te verstaan vrijwaringsverplichtingen van Contractant en/of door Contractant verschuldigde boetes, is beperkt tot het bedrag dat volgens de aansprakelijkheidsverzekeraar van Contractant voor het betreffende geval wordt uitgekeerd, vermeerderd met het door Contractant uit hoofde van de verzekering te dragen eigen risico.

14.6

Indien, om welke reden dan ook, de aansprakelijkheidsverzekeraar niet tot

uitkering overgaat, is de aansprakelijkheid van Contractant beperkt tot het bedrag van het voor de uitvoering van de Overeenkomst in rekening gebrachte honorarium.

Indien de Overeenkomst een duurovereenkomst betreft met een looptijd van meer dan één jaar, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op éénmaal het bedrag van het honorarium, dat in twaalf maanden voorafgaand aan het ontstaan van de schade in rekening is gebracht aan de Gemeente. In geen geval zal de totale vergoeding van de schade op grond van dit artikellid meer bedragen dan € 300.000, = (zegge: driehonderdduizend euro) per toerekenbare tekortkoming.

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid.

Aanbestedende dienst is bereid de aansprakelijkheid voor schade te beperken tot directe schade, waarbij onder directe schade wordt verstaan: zaakschade, schade die toerekenbaar is in de zin van artikel 6: 98 BW en (i) redelijke kosten ter voorkoming of beperking van schade die als gevolg van de gebeurtenis waarop de aansprakelijkheid berust, mocht worden verwacht, (ii) redelijke kosten ter vaststelling van schade en aansprakelijkheid en (iii) redelijke kosten ter verkrijging van voldoening buiten rechte.

De aansprakelijkheid wordt daarnaast beperkt tot een bedrag van EUR 250.000,-- per gebeurtenis en EUR 500.000,-- per contractjaar. Dit is circa 3 keer het geraamde jaarlijkse honorarium

De bovengenoemde beperking van de aansprakelijkheid vervalt in het geval 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.

Percelen:	P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op:	17 mei 2024
Label:	Contract

Ref.nr.
30

Onderwerp:
Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 11.1.

Vraag:

Stel voor om de tekst van artikel 11.1 te schrappen en te vervangen door de onderstaande tekst. Dit omdat het accountantskantoor bij het uitvoeren van de opdracht afhankelijk is van door de Gemeente aan te leveren informatie en stukken en het niet zo kan zijn dat als termijnen niet worden gehaald omdat deze informatie en stukken niet tijdig worden aangeleverd, dit tot verzuim van rechtswege door het accountantskantoor kan leiden: Verzuim van Contractant treedt niet eerder in dan dat Contractant door de Gemeente schriftelijk in gebreke is gesteld en niet alsnog nakomt binnen een

door de Gemeente bij de ingebrekestelling gegunde redelijke termijn voor nakoming.

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid. Wel kan het volgende worden aangegeven:

Naar het oordeel van aanbestedende dienst is de behandeling in de raad een fatale termijn waarbij het college tijdig en juist informatie dient aan te leveren conform afspraken en de accountant haar controle conform afspraken moet uitvoeren. Overige termijnen zijn in goed overleg aan te passen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
31

Onderwerp:

Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 5.1.

Vraag:

Gemeente Berg en Dal, Algemene Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten

Stel voor om de tekst van artikel 5.1 te schrappen en te vervangen door de onderstaande tekst. Het is belangrijk voor een goede en tijdige uitvoering van de opdracht door het accountantskantoor dat het accountantskantoor kan bepalen welke inlichtingen en gegevens hiervoor nodig zijn:

De Gemeente zal op verzoek van de Contractant tijdig, compleet en op de wijze zoals door Contractant gevraagd alle inlichtingen en gegevens verstrekken voor zover die naar oordeel van Contractant nodig zijn om de Overeenkomst naar behoren uit te voeren.

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan akkoord gaan met de voorgestelde wijziging van artikel 5.1 van de AIV.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
32

Onderwerp:

Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 8.3.

Vraag:

Stel voor om artikel 8.3, 2e zin te schrappen. Als er geschillen zijn, dan dienen deze los van de voorzetting van de wederzijdse contractuele verplichtingen te worden opgelost. Een eenzijdig opschortingsrecht van enkel opdrachtgever past hierbij niet.

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
33

Onderwerp:

Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 7.3.

Vraag:

Stel voor om aan artikel 7.3 de volgende zin toe te voegen. Dit om te voorkomen dat het accountantskantoor verplicht te kunnen worden om “meerwerk” te doen, dat moet worden verricht op basis van de beroepsregels, zonder daarvoor betaald te krijgen:

Als de overschrijding voortvloeit uit wijzigingen van de in artikel 2.6 bedoelde wet- en regelgeving, dan is opdrachtnemer gerechtigd om de overeenkomst tussentijds eenzijdig en zonder gehouden te zijn tot enige aan opdrachtgever verschuldigde vergoeding, te beëindigen indien opdrachtgever de overschrijding van de kosten afwijst.

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
34

Onderwerp:

Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 6

Vraag:

Stel voor de in artikel 6.3 eerste alinea genoemde termijn van vijf werkdagen te verlengen naar ten minste een redelijkere/langere termijn om een goede offerte te kunnen doen. Ik ga er hierbij vanuit dat 5 dagen te kort zal zijn en dat het accountantskantoor zelf een meer geschikte termijn kan noemen /inschatten.

Antwoord:

Aanbestedende dienst is bereid de termijn te wijzigen in tien (10 werkdagen).

Een aangepaste overeenkomst, versie 1.1. zal aan het onderdeel Documenten in TenderNed worden toegevoegd.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 5.2.

Vraag:

Stel voor om tekst artikel 5.2 te schrappen en te vervangen door de onderstaande tekst. Dit om te voorkomen dat het accountantskantoor langer dan nu gewenst aan deze overeenkomst gebonden kan worden: Deze overeenkomst kan drie maal voor een periode van 1 jaar verlengd worden, tenzij een partij minimaal 6 maanden voor de einddatum van de overeenkomst schriftelijk en rechtsgeldig ondertekend kenbaar maakt aan de andere partij dat de overeenkomst wordt beëindigd. De totale duur van de overeenkomst zal niet meer dan zeven boekjaren bedragen en eindigt van rechtswege op het moment dat de accountantscontrole over het boekjaar 2030 definitief is afgerond, dat wil zeggen dat de controleverklaring en het accountantsverslag definitief zijn opgeleverd.

Antwoord:

Nee, aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
36

Onderwerp:
Concept overeenkomst - voorstel inz. artikel 3.1.

Vraag:

Stel voor om in artikel 3.1 de tekst "...20186..." te vervangen door "...2016..." (verschrijving)?

Antwoord:

Dit is inderdaad een schrijffout, die is hersteld in versie 1.1. van de overeenkomst.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
37

Onderwerp:
Algemeen - automatisering

Vraag:

Kunnen wij bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat wij kunnen steunen op de werking van de geautomatiseerde gegevensverwerking? Indien dit niet (volledig) het geval is kan dan voor de onderstaande punten worden aangegeven of dit toereikend is ingericht:

- Wachtwoord beheer netwerk/ verschillende applicaties (logische toegangsbeveiliging)
- Rollen en rechten in de verschillende applicaties, is hierin de functiescheiding gewaarborgd en wordt dit zichtbaar vastgesteld
- Wijzigen in de verschillende applicaties zichtbaar getoetst

Antwoord:

Nee, hier kan niet van worden uitgegaan.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Uitvoering

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Algemeen - interne beheersing

Vraag:

Kunnen wij er vanuit gaan dat wij kunnen steunen op de interne beheersing en interne controle binnen de gemeente in die zin dat wij de werking van interne beheersingsmaatregelen kunnen vaststellen?

Stelt de VIC de werking van de interne beheersingsmaatregelen vast?

Antwoord:

Waar er voldoende beheersmaatregelen zijn getroffen in het proces zal de VIC de werking vaststellen. Waar dit niet zo is, zal gegevensgericht gecontroleerd worden. Dit is ook zo opgenomen in het VIC plan.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Uitvoering

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Algemeen - IT landschap

Vraag:

Hoe ziet het IT landschap van de gemeente er uit?

Antwoord:

Een totaaloverzicht is op dit moment niet beschikbaar.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Uitvoering

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Algemeen - IT omgeving

Vraag:

Wat zijn de te verwachten ontwikkeling op IT vlak?

Antwoord:

Binnen de looptijd van de overeenkomst zal een aanbesteding voor het financiële pakket worden opgestart.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Uitvoering

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Programma van eisen - 33

Vraag:

Het is niet gebruikelijk om een VOG te overleggen van leden van het controleteam. Kan deze passage worden verwijderd?

Antwoord:

Deze eis zal verwijderd worden. Een aangepast Programma van Eisen, versie 1.1, zal bij het onderdeel Documenten in TenderNed worden toegevoegd.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal

Beantwoord op: 17 mei 2024

Label: Inhoud

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Programma van eisen - 23

Vraag:

Indien specialisten moeten worden ingezet als gevolg van geconstateerde afwijkingen/bevindingen; mogen deze kosten, na afstemming met de opdrachtgever, in rekening worden gebracht?

Antwoord:

Wanneer deze kosten vooraf worden gecommuniceerd en worden afgestemd is dit mogelijk. Hierbij er wel vanuit gaande dat de gemeente de noodzaak van inzet plausibel acht.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Programma van eisen - 23

Vraag:

Als we als inschrijver de tekst lezen dan lijkt het erop alsof de natuurlijke adviesfunctie verder rijkt dan wij dit zien. Concrete adviezen aan de gemeenteraad zullen een tijdsbesteding hebben die hoger ligt dan dat van de natuurlijke adviesfunctie mag worden verwacht. Kan deze passage worden verwijderd of worden aangepast?

Antwoord:

Wij kunnen uw vraag niet goed duiden en derhalve zien wij geen reden om deze eis aan te passen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Programma van eisen - 7

Vraag:

De tekst die hier staat is tegenstrijdig met 5.2 Inschrijvingsleidraad. Kan dit aangepast worden naar de voorgestelde tekst in vraag 11.

Antwoord:

De tekst in deze eis is naar het oordeel van aanbestedende dienst wel correct in tegenstelling tot paragraaf 5.2 van de inschrijvingsleidraad.

Echter gelet op een vraag hieromtrent, is aanbestedende dienst bereid uit gaan van een eerste indexatie vóór de controle van boekjaar 2025.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Prijzenbald - Cel A5

Vraag:

Hier staat nog gemeente Tiel. Kan dit worden aangepast om misverstanden te voorkomen?

Antwoord:

Bijlage 10 is aangepast en aan het onderdeel Documenten in TenderNed toegevoegd met versie 1.1.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
46

Onderwerp:
Leidraad - 5.2.

Vraag:

De prijs van een controle wordt doorgaans vastgesteld in september. Dat betekent dat in september 2025 de prijs wordt bepaald voor de controle van de jaarrekening 2025. In 5.2 staat echter vermeld dat de indexatie pas mag plaatsvinden per 1 januari 2026. Kan dit worden aangepast naar "voor het eerst, voor de controle van boekjaar 2025.

Antwoord:

Dit zal worden aangepast. Indexatie vanaf controlejaar 2025.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
47

Onderwerp:
Leidraad - 5.2.

Vraag:

Er wordt gevraagd om een prijs per sisa regeling. Echter is het zo dat er grote verschillen (kunnen) zijn tussen de benodigde tijd voor de controle van de verschillende sisa regelingen. Hierdoor is het voor de inschrijver lastig om een bedrag te benoemen. Om een goede prijs te bepalen voor de controle van de sisa regelingen is het beter om een inschatting te maken van de totale kosten van de sisa regelingen op basis van de sisa regelingen die vermeld staat in de jaarrekening 2022. Is deze aanpassing een optie?
Is het anders mogelijk om hier met categorieën te werken t.a.v. omvang en

complexiteit van de regeling?

Antwoord:

Prijsstelling moet worden gebaseerd op de SISA regeling D8 met bestedingsomvang, gelijk aan 2022.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
48

Onderwerp:
Leidraad - 1.11

Vraag:

De genoemde 5% besteding van de opdrachtwaarde geldt dit voor de gehele organisatie van de inschrijver?

Antwoord:

Ja, aan deze uitvoeringsvoorwaarde kan worden voldaan idoor middel van de gehele organisatie.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
49

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Kunnen wij bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat de partijen waarbij diensten zijn uitbesteed een goedkeurende controleverklaring overleggen?

Antwoord:

Ja dit is het uitgangspunt.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
50

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Mogen wij er vanuit gaan voor het bepalen van de prijs dat de omvang van

de activiteiten vergelijkbaar zijn aan die van de jaarrekening 2022?

Antwoord:

Ja dit is het uitgangspunt.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Contract

Ref.nr.
51

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Natuurlijk advies is een vanzelfsprekend onderdeel van onze werkzaamheden. Wel verwachten wij dat de gemeente bij vraagstukken een uitgewerkt en onderbouwd eigen standpunt heeft ingenomen. Hiermee wordt ook voorkomen dat wij eigen adviezen, wat niet is toegestaan, gaan controleren. Kan de gemeente instemmen met deze werkwijze?

Antwoord:

Hier kunnen aanbestedende dienst mee instemmen.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud

Ref.nr.
52

Onderwerp:
Leidraad - 1.8.

Vraag:

Kunnen wij bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat indien er bevindingen vanuit de interim-controle (managementletter) zijn, de organisatie de benodigde actiepunten voor de jaarrekening zelf oppakt en afwikkelt?
Indien dat niet lukt hoe verwacht u dan dat wij hier mee omgaan?

Antwoord:

In eerste instantie zal de gemeente dit zelf oppakken. Waar dit niet mogelijk is, zal in overleg worden getreden met de accountant om vast te stellen of zij dit extra kan oppakken.

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Uitvoering

Ref.nr.
53

Onderwerp:
Leidraad - 1.7.

Vraag:

Wat zijn de ontwikkelingen de komende jaren die de organisatie door wil maken en die impact zullen hebben op de balans en of programma rekening van de gemeente?

Antwoord:

Er worden geen grote ontwikkelingen verwacht in het kader van de accountantscontrole

Percelen: P1 Accountancydiensten gemeente Berg en Dal
Beantwoord op: 17 mei 2024
Label: Inhoud