



NOTA VAN INLICHTINGEN
EUROPESE AANBESTEDING
ACCOUNTANTSDIENSTEN
GGD FLEVOLAND
(2024/0141)

Datum : 16 juli 2024
Kenmerk aanbestedende dienst : 2024/0179

Voorwoord

Deze nota van inlichtingen maakt integraal en prevalerend onderdeel uit van het Aanbestedingsdocument met het kenmerk 2024/0141.

Daar waar ingediende vragen feitelijk uit ongenummerde meerdere vragen bestaan, heeft de GGD Flevoland, in het kader van transparantie en zorgvuldigheid, deze vragen genummerd. Deze nummering is doorgetrokken bij de antwoorden zodat ook bij de beantwoording van de vragen transparant is op welk onderdeel van de vraag het antwoord van toepassing is.

Uitsluitend in geval de beantwoording van vragen in deze 1^e nota van inlichtingen tot dringende vragen ter verduidelijking leidt, is er gelegenheid deze te stellen.

Het stellen van vragen en de beantwoording daarop door de Aanbestedende dienst vindt plaats via de berichtenmodule van TenderNed. Beantwoording van de vragen, alsmede verduidelijkingen van de Aanbestedende dienst uit eigen beweging, vindt anoniem plaats.

Tot slot wijst de Aanbestedende dienst erop dat uw Inschrijving uiterlijk **op 22 augustus 2024 om 10:00 uur** in het bezit dient te zijn van het aanbestedingsplatform TenderNed.

Document aangepast:	Toegezonden als:
20240141 EUA ACD Bijlage 5A	20240141 EUA ACD Bijlage 5.1A
20240141 EUA ACD Bijlage 5B	20240141 EUA ACD Bijlage 5.1B

Document toegevoegd:	Toegezonden als:
Managementletter en Accountantsverslag 2022	Zie vorige kolom
Managementletter en Accountantsverslag 2023	Zie vorige kolom

Een groot aantal vragen betreft de VNG-model-algemene-inkoopvoorwaarden. Het mag duidelijk zijn dat deze inkoopvoorwaarden een algemene strekking hebben en niet specifiek (en alleen) van toepassing zijn om de accountantsdiensten. Ook daarom prevaleert de Overeenkomst boven de VNG-model-algemene-inkoopvoorwaarden bij eventuele tegenstrijdigheden. Niettemin hebben we gemeend in de antwoorden op sommige bepalingen van VNG-model-algemene-inkoopvoorwaarden af te moeten wijken. Zie hiervoor de antwoorden en de wijzigingen in de concept Overeenkomst, bijlage 5.1A en 5.1B.



Flevoland

Nr	Naam document, paragraaf, artikel	Vraag	Antwoord
1	AIV algemeen	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?	Uiteraard is wet- en regelgeving van toepassing, ook de voor accountants geldende wet- en regelgeving is van toepassing en wordt deze gerespecteerd.
2	AIV Artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Wij kunnen bevestigen dat dit uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben
3	AIV Artikel 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: "Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."	Wij gaan hiermee akkoord
4	AIV Artikel 6.1	Contractant 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?	We volgen u niet dat op grond van wat u stelt, vervolgens art 6.1 niet van toepassing zou moeten zijn.



Flevoland

5	AIV Artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Art 6.2 verklaren we bij deze buiten toepassing
6	AIV Artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...) tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Akkoord
7	AIV Artikel 7.4	Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Uw vraag m.b.t. art 7.1 hebben we niet negatief beantwoord
8	AIV Artikel 8.1 t/m 8.4	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt: "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten."?	Akkoord
9	AIV Artikel 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdoosje mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Akkoord



Flevoland

10	AIV Artikel 8.6 t/m artikel 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Akkoord
11	AIV Artikel 11.1	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."	Akkoord
12	AIV Artikel 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.	Akkoord, dit laat het gestelde in artikel 6 van de Overeenkomst overigens onverlet.
13	AIV Artikel 14.1	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 Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	zie antwoord nummer 12
14	AIV Artikel 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	Er is geen boetebepaling van toepassing
15	AIV Artikel 18.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."	Akkoord
16	AIV Artikel 22.3, 22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Daartoe zijn wij niet bereid, er is nog altijd sprake van een Opdrachtgever en Opdrachtnemer relatie, wat de onafhankelijke positie van de accountant verder niet aan hoeft te tasten
17	AIV Artikel 23.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	Indien van toepassing zullen die alsdan op verzoek van



Flevoland

			Opdrachtnemer worden gedeeld met Opdrachtnemer
18	AIV Artikel 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Akkoord
19	AIV Artikel 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: "Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Wij zien geen reden vanuit de onafhankelijkheid van de accountant om artikel 23.3 te moeten aanpassen.
20	AIV Artikel 24.1	Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Nee hiertoe zijn we niet bereid
21	AIV Artikel 25.1	Kunt u bevestigen dat aan de vierde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	We nemen aan dat u het 5e bulletpoint bedoelt en bevestigen uw vraag ("de andere Partij fuseert, splitst of op enigerlei wijze (een deel van) zijn bedrijf overdraag").
22	AIV Artikel 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	Nee, hiertoe zijn we niet bereid en zien ook niet in dat wederkerigheid relevant zou kunnen zijn.



Flevoland

23	Aanbestedingsdocument, par 2.7	In § 2.7 van de Inschrijfleidraad is bepaald dat voor de tweede geëindigde inschrijver een wachtkamerovereenkomst afgesloten dient te worden van 6 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 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. strijdigheid met de onafhankelijkheidswetgeving en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging?	We laten de wachtkamereis niet vervallen maar zijn wel bereid de door u voorgestelde voorwaarden toe te passen.
24	Algemeen	Graag ontvangen wij het accountantsverslag en de management letter over 2022 en 2023	Deze zijn toegevoegd samen met dit NVI document



Flevoland

25	Algemeen	Mocht u momenteel bezig zijn aan interne verbeterprojecten, ontvangen wij graag meer informatie over deze verbeterprojecten. Hierbij kan het bijvoorbeeld gaan om projecten zoals verbeteren P&C Cyclus, implementatie three-line of defense model etc.	Er vinden (uiteraard) continu verbeteringen plaats in de processen. Echter geen grote interne verbeterprojecten in de vorm van thema, tijdlijn etc.
26	Algemeen	Van welke IT-systemen maakt u momenteel gebruik, relevant voor de jaarrekeningcontrole? Bent u voornemens om IT-systemen te gaan vervangen binnen nu en 3 jaar?	Voor de personeels- en salarisadministratie wordt gebruik gemaakt van ADP. Voor de financiële administratie wordt gebruik gemaakt van Exact. De verwachting is dat voor beide systemen binnen 3 jaar een aanbesteding zal plaatsvinden.
27	Algemeen	Mocht uw organisatie beschikken over een interne controlefunctie, ontvangen wij graag het laatste IC plan.	Er is geen aparte AO/IC medewerker op dit moment en er is geen vastgesteld controleplan. Uiteraard vinden de nodige werkzaamheden op het gebied van de interne controle wel plaats.
28	Programma van Eisen, onderdeel 10	In onderdeel 10 van programma van eisen wordt gesteld dat de controle ook in twee delen uitgevoerd kan worden vanaf eind januari. Welke onderdelen kunnen eind januari uitgevoerd worden? En welke onderdelen resterende dan nog voor mrt/april?	De planning van werkzaamheden vindt plaats in onderling overleg. In de afgelopen jaren vond de jaarrekeningcontrole plaats vanaf half maart, maar het is zeker bespreekbaar/haalbaar dit op een eerder moment te laten plaatsvinden. O.a. de separate controleverklaring



Flevoland

			voor de GHOR moet vóór eind januari worden afgegeven, waardoor in ieder geval de boekingen en aansluitingen van de personeelskosten gereed moeten zijn. Ook bijvoorbeeld de spendanalyse Europese aanbestedingen kan in januari worden afgerond.
29	Programma van Eisen, onderdeel 2	In onderdeel 2 wordt gesteld dat ook tijdens de interim controle al een deel van de jaarrekeningcontrole afgerond kan worden. Wordt dit ook momenteel gedaan door de huidige accountant? Zo ja, welke onderdelen zijn dit?	Niet specifiek en geen vastlegging/terugkoppeling van afgeronde onderdelen.
30	Programma van eisen, onderdeel 5	In de PVE wordt ook gesproken over deelverantwoordingen. Kunt u aangeven welke deelverantwoordingen er over afgelopen jaar zijn geweest? En wat de verwachting is voor de komende jaren?	Over 2023 zijn deelverantwoordingen afgegeven voor Meerkosten Covid-19, Wel in Flevoland, Team Gezinsbegeleiding Almere, Functioneel Leeftijds Ontslag /Versterkt Ouderdomspensioen (FLO/VOP), Nacalculatie Regionale Ambulancevoorziening (RAV), GHOR. Daarnaast een rapport van bevindingen voor JGZ Almere. Over 2024 bovenstaande deelverantwoordingen behalve Wel in Flevoland. Aanvullend



Flevoland

			deelverantwoording voor Preventiecoalitie.
31	Bijlage 05a Overeenkomst, artikel 3.2	Kunt u de indexatie laten starten per 1-1-2025?	Nee, wij vinden dat indexatie vanaf 1-1-2026 een passend instrument is.