

Nota van Inlichtingen 'Accountantscontrole'

Referentie: IBMN-2024-MOL-AH-001

Gemeente Molenlanden

Datum: 28 november 2024

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	Aanbestedingsdocument	U hecht waarde aan een goede uitvoering van de natuurlijk adviesfunctie, echter de prijs telt voor een groot percentage mee (40%). Bent u bereid om deze verhouding aan te passen?	Nee, kwaliteit telt voor 60% mee en prijs voor 40%. Daarmee weegt kwaliteit zwaarder dan de prijs.
2	Aanbestedingsdocument	In het aanbestedingsdocument wordt gesproken over het beoordelingsteam. Kunt u vertellen waar het beoordelingsteam uit bestaat?	Het beoordelingsteam bestaat vooralsnog uit vier personen; 2 raadsleden, griffier en de concern controller. De beoordeling wordt begeleid door een inkoopadviseur, de inkoopadviseur beoordeelt niet. Aanbestedende dienst behoudt zich het recht voor de samenstelling en het aantal personen in het beoordelingsteam te wijzigen, bijvoorbeeld maar niet uitsluitend bij ziekte. Het beoordelingsteam zal altijd uit minimaal drie personen blijven bestaan.
3	Aanbestedingsdocument	Kunt u bevestigen dat wij in het prijzenblad moeten uitgaan van het aantal SiSa regelingen en de besteding over 2023?	Ja, zie e16 van Bijlage A Programma van Eisen. Bij meer- en minderwerk in dit kader treden Opdrachtnemer en de gemeente in overleg op welke wijze dit wordt verrekend.
4	Aanbestedingsdocument	Een persoonlijke klik is belangrijk. Mogen wij de CV's van het beoogde controleteam toevoegen als bijlage aan onze offerte?	Nee. Wel mag maximaal 2 A4 (enkelzijdig) per CV worden toegevoegd als bijlage bij gunningscriterium B van enkel de volgende functies: controlerend accountant, controleleider en IT auditor.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
5	Bijlage H Algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1	Uit de aanbestedingsstukken blijkt dat het model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 1 van toepassing is op deze aanbesteding. Deze set algemene voorwaarden is nagenoeg gelijk aan variant 2 van de NBA. Variant 2 is echter geschreven voor grote kantoren. Het verschil tussen deze twee varianten zit hem in artikel 11, de aansprakelijkheidsbeperking (zie daarvoor ook toelichting op de twee varianten vanuit de NBA: Model algemene voorwaarden (nba.nl)). Artikel 11 van variant 1 bepaalt dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer is beperkt aan de hand van het verzekerde bedrag. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan om een dergelijke aansprakelijkheidsbeperking overeen te komen. Grote kantoren hebben een hoog verzekerd bedrag, waardoor de aansprakelijkheid in feite onbeperkt zal zijn voor hen. Daarom kunnen wij niet instemmen met artikel 11 Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 1. Wij verzoeken u gelet hierop niet variant 1, maar variant 2 te hanteren voor deze opdracht. Met variant 2 kunnen wij zonder enige wijziging instemmen. Wij verwijzen u hiervoor naar: 6-model-av-variant-2-nl.doc (live.com) Bent u gelet op bovenstaande bereid Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 2 van toepassing te verklaren op deze aanbesteding?	Nee, daartoe zijn wij niet bereid. Wij zijn echter wel bereid om artikel 11 lid 3 van variant 1 als volgt aan te passen: "3. De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Deze aansprakelijkheid voor directe persoons- en zaakschade is te allen tijde beperkt tot een bedrag groot € 1.250.000,- per gebeurtenis, waar het gaat om de aansprakelijkheid uit onrechtmatige daad, en te allen tijde beperkt tot een bedrag groot € 1.000.000,- op jaarbasis, waar het gaat om de aansprakelijkheid als gevolg van toerekenbare tekortkoming in de nakoming van (een) verbintenis (-sen). Onder directe schade wordt - onder meer - verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van Opdrachtnemer aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade." In onze ogen gaat het zo om een proportionele en verzekerbare bepaling volgens in de markt gebruikelijke WA- en beroepsaansprakelijkheidsverzekeringen.
6	Artikel 2 Concept Overeenkomst en Paragraaf 1.1 Aanbestedingsdocument	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 2 van de Concept Overeenkomst de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren." Gaat u daarmee akkoord?	Nee. Wel is Aanbestedende dienst bereid de verlenging tweezijdig te maken. Artikel 2 van de Concept Overeenkomst wordt als volgt: De Overeenkomst heeft een looptijd van 14 juli 2025 tot en met 14 juli 2028. Na het verstrijken van deze looptijd kan de Overeenkomst met maximaal vier (4) keer één (1) jaar worden verlengd, waarna de overeenkomst van rechtswege eindigt zonder dat opzegging vereist is. De Overeenkomst wordt na afloop van 3 jaar onder gelijkblijvende voorwaarden verlengd, tenzij de Gemeente dan wel de Opdrachtnemer per aangetekend schrijven aan Opdrachtnemer respectievelijk Gemeente, zo spoedig mogelijk doch uiterlijk 6 maanden voor het verstrijken van de lopende periode te kennen heeft gegeven geen verlenging van de Overeenkomst te wensen.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
7	Artikel 2 Concept Overeenkomst	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor partijen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voorgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen: “X.X Ieder der partijen is bevoegd de Overeenkomst met onmiddellijke ingang door opzegging te beëindigen, indien redelijkerwijs te verwachten is dat de Opdracht, zonder dat er sprake is van een toerekenbare tekortkoming door een van de partijen, niet (meer) kan of zal worden uitgevoerd zoals door partijen is overeengekomen. Opdrachtnemer is bovendien bevoegd de Overeenkomst door opzegging te beëindigen, indien van haar in redelijkheid niet (meer) verlangd kan worden dat zij de Opdracht uitvoert zoals door partijen is overeengekomen.”	Nee, daartoe zijn wij niet bereid. Wij zijn het niet eens met vragensteller. Zie namelijk voor 'opzegging' het bepaalde in artikel 12 van het Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, Variant 1, dat krachtens artikel 1 van de Overeenkomst van toepassing is.
8	Eis E.1 Programma van Eisen	Dit artikel regelt de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften. Kunt u bevestigen dat in de zin van dit artikel onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?	Ja. Bij tegenstrijdigheid tussen 1) de (Nederlandse en Europese) wetten, verordeningen, maatregelen en voorschriften- die door de rijksoverheid, de provinciale en/of gemeentelijke overheid dan wel door ander daartoe aangewezen organen zijn vastgesteld ten aanzien van de te leveren producten en diensten en 2) de toepasselijke gedrags- en beroepsregels gaat het gestelde onder 1) voor.
9	Eis E.7 Programma van Eisen	Op grond van deze eis hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom deze eis te vervangen door het volgende: “Het staat Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.” Gaat u hiermee akkoord?	Nee. Opdrachtgever past de één na laatste zin van eis 7 van bijlage Programma van Eisen aan in: Het staat Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen na overleg met de concern controller of griffier, waarbij een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
10	Eis E.13 en E.15 Programma van Eisen	Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen: “De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”	Opdrachtgever heeft te voldoen aan wettelijke eisen. Dat betekent dat voor 15 juli van ieder jaar de jaarstukken van het voorgaande begrotingsjaar dienen te worden aangeleverd bij het college van gedeputeerde staten (artikel 200 Gemeentewet). Dit betekent, dat de controle in de loop van mei moet worden afgerond, het accountantsrapport in juni moet worden opgeleverd om tijdige vaststelling van de jaarstukken in de gemeenteraad van juli te kunnen waarborgen. Wij verwachten van onze accountant dat deze zijn controle in overleg met opdrachtgever altijd zodanig inricht dat deze termijnen gehaald kunnen worden. Opdrachtgever verwijst daarbij ook uitdrukkelijk naar de eisen in bijlage A Programma van Eisen, waaronder de eisen E 12, E 13 en E 15. Een dergelijke werkwijze draagt volgens opdrachtgever bij aan een goede en ook tijdige oplevering van het gevraagde. Daarbij worden volgens opdrachtgever de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de accountant zeker niet aangetast. Indien er desondanks sprake is van een uitloop van de controle die qua oorzaak niet verwijtbaar is aan de accountant, dan zullen hierover nadere schriftelijke afspraken gemaakt kunnen worden tussen Opdrachtgever en accountant. Aanbestedende dienst gaat dan ook niet akkoord met uw voorstel.
11	Eis E.34 Programma van Eisen	Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. art. 2:10 BW) alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen in acht. Wij verzoeken u Eis E.34 als volgt aan te vullen: “E.34 [...] Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”	Niet akkoord. Eis 34 wordt als volgt aangepast: Alle (bedrijfs)gevoelige informatie, vertrouwelijke informatie en bijzondere persoonsgegevens van de gemeente Molenlanden worden na de hierboven genoemde overdracht binnen de wettelijke bepalingen inzake bewaartermijnen vernietigd.

Vraag	Verwijzing	Vraag	Antwoord
12	Ontbrekende bepaling 1	De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? “X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”	Nee, daar gaan wij niet mee akkoord. En dat is ook niet nodig. Zie bijvoorbeeld het bepaalde in de artikelen 4 en 5 van het Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, Variant 1.
13	Ontbrekende bepaling 2	Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid de volgende bepaling toe te voegen: “X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”	Nee, daartoe zijn wij niet bereid. En dat is ook niet nodig. Wij menen, dat onder meer artikel 3 lid 2 en artikel 11 lid 1 van het Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, Variant 1 reeds in een en ander voorziet.

Bijlage:
Bijlage H - Algemene voorwaarden NBA