

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeente Waddinxveen
Referentie: n.n.t.b.

Toelichting:

De opdrachtgever verzoekt alle gegadigden in het vervolg iedere vraag separaat in te voeren in TenderNed en vragen niet te bundelen.

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 § 4.3 Plan van Aanpak

Vraag:

We zouden graag ons beoogde controleteam willen voorstellen in CV's als bijlage van de offerte. Is dat toegestaan?

Antwoord:

Ja dit is toegestaan. De bijgevoegde CV's zullen niet meetellen voor het maximum aantal toegestane A4 noch meegenomen worden in het toekennen van de score.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Algemeen – aanvullende informatie

Vraag:

Zouden we het accountantsverslag en rapportage van interim-bevindingen van uw huidig accountant van 2023 mogen ontvangen?

Antwoord:

Het accountantsverslag 2023 is als bijlage 1.9 bijgevoegd in de reeds verstrekte stukken. De rapportage over de interim bevindingen (Management Letter) is als aanvullend stuk bijgevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Algemeen – aanvullende informatie

Vraag:

Zouden we het Interne Controleplan (VIC-plan) 2024 mogen ontvangen?

Antwoord:

Het VIC-plan wordt als aanvullende bijlage aan u verstrekt.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

4

Onderwerp:

§ 2.1.1 duur van de overeenkomst

Vraag:

In het bestek wordt beschreven: “Het recht op het gebruik van de optie tot wel of niet verlengen van de overeenkomst berust exclusief van de opdrachtgever”. Bent u bereid om dit zodanig aan te passen dat verlengd wordt bij wederzijds goedkeuren van zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer.

Antwoord:

Ja, hiertoe zijn we bereid. Partijen dienen echter wel uiterlijk 8 maanden voor afloop van de overeenkomst schriftelijk aan te geven of zij van de optie tot verlenging gebruik willen maken.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

5

Onderwerp:

5.5.2 WTA vergunning

Vraag:

Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze registratie bij de AFM. Nu alle informatie via <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties> online en openbaar beschikbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?

Antwoord:

De online verwijziging die door u wordt opgegeven is niet online beschikbaar. Het overleggen van een schermprint van beroepsbevoegdheid is voldoende.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
6 § 4.2 Planning

Vraag:

Uit het beschrijvend document blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever zal een tweede vragenronde introduceren. De deadline voor het stellen van vragen is 21-10-2024 om 10:00 en de 2e nota van inlichtingen zal 30-10-2024 gepubliceerd worden. Vragen voor de tweede nota mogen enkel betrekking hebben op onduidelijkheden in antwoorden in deze nota. We vragen u om in uw vraagstelling te refereren aan de nummers van de vragen/antwoorden uit deze nota.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
7 § 1.3 social return

Vraag:

Het doel van de Regeling Social Return on Investment is het behalen van sociaal maatschappelijk rendement. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons toegestaan Social Return te verwezenlijken door het ontplooiën van maatschappelijke initiatieven of activiteiten. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

De mogelijkheden om invulling te geven aan social return in het kader van deze opdracht alsmede de voorwaarden die opdrachtgever daaraan stelt zijn vermeld in Bijlage 5 van de aanbestedingsleidraad.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord om de zin: "De Contractant zal - indien wettelijk vereist dan wel door de Gemeente wordt vereist - met een G-rekening werken." te verwijderen.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 23.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel 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 dit artikel te vervangen door het volgende:

“Het staat Contractant vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.”

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.**Onderwerp:**

10

Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden**Vraag:**

Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Akkoord. Wij kunnen bevestigen dat opdrachtnemer niet verplicht kan worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar mening van de opdrachtnemer in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels. De motivering achter deze reden dient echter wel tijdig gedeeld te worden aan de opdrachtgever.

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 14 okt. 2024**Ref.nr.**

11

Onderwerp:

Hoofdstuk IV Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit hoofdstuk is niet van toepassing op de uitgevraagde dienstverlening. De artikelen in dit hoofdstuk zien namelijk op de leveringen van goederen. Wij vragen u daarom hoofdstuk IV van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 14 okt. 2024**Ref.nr.****Onderwerp:**

12

Artikel 14.3 Algemene Inkoopvoorwaarden**Vraag:**

Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u daarom om artikel 14.3 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

13

Onderwerp:**Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden****Vraag:**

Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op enig resultaat voortvloeiend uit de overeenkomst op u overgaan. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel:

“8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.

8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld.

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 Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”

Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.

Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers.

Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Artikelen 6.2, 22.3, 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 22.3 en 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden.

Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?

Antwoord:

Akkoord. De genoemde artikelen zijn niet van toepassing.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Artikel 6.1 Algemene Inkoopvoorwaarden en paragraaf 1.2 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Als accountant heeft Contractant een inspanningsverlichting om de opdracht, met inachtneming van hetgeen daaromtrent tussen partijen is overeengekomen, naar beste inzicht en vermogen en met de zorg van een goed opdrachtnemer uit te voeren. Wij verplichten ons tot de uitvoering van de werkzaamheden, maar kunnen geen garanties geven ten aanzien van inhoudelijke resultaten en kunnen zodoende geen resultaatverplichting met u

overeenkomen. Bent u bereid art. 6.1 buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 6.1 is niet van toepassing.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Artikel 4.6 en 7.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze artikelen bepalen respectievelijk de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften en een uitzondering op de geheimhoudingsplicht voor zover enig wettelijk voorschrift daartoe noopt. Kunt u bevestigen dat in de zin van deze artikelen onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?

Antwoord:

Wij bevestigen dat deze voor deze artikelen ook wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Artikel 15 Concept Overeenkomst

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nota van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de NvI de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NvI, worden verwerkt in de overeenkomst?

Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI in rang boven de overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

De nota('s) van inlichtingen zal/zullen prevaleren boven hetgeen in de overeenkomst is opgenomen in het geval van tegenstrijdigheden tussen beide documenten.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Artikel 10.2 Concept Overeenkomst

Vraag:

Artikel 10.2 beschrijft dat het Opdrachtgever is toegestaan om producten, waaronder mede computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijze, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer ofwel producten die (mede) door of in samenwerking met opdrachtnemer ten behoeve van Opdrachtgever zijn ontwikkeld en/of geleverd, voor eigen gebruik aan te wenden en te blijven gebruiken. Wij maken hieruit op dat u doelt op een gebruiksrecht voor Opdrachtgever en dat er geen overdracht van IE-rechten zal plaatsvinden op voorgenoemde producten en resultaten. Wij verzoeken u daarom om artikel 10.2 te vervangen door het volgende artikel:

“10.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. 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 Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Ja, daar kunnen we mee instemmen.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Artikel 10.1 Concept Overeenkomst

Vraag:

In dit artikel wordt beschreven dat partijen met elkaar overleggen over de verdeling van de intellectuele eigendomsrechten. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de

rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. U geeft zelf al aan dat het uitgangspunt zal zijn dat intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de datum van de Overeenkomst aan Opdrachtgever of opdrachtnemer in eigendom toebehoorden, aan de oorspronkelijke bezitter blijven toebehoren. Het is echter ook van belang dat de IE-rechten die ontstaan tijdens of voortvloeien uit de uitvoering van de opdracht, toebehoren aan Opdrachtnemer. Wij verzoeken u om artikel 10.1 te vervangen door het volgende artikel:

“10.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Ja, daar kunnen we mee instemmen.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Artikel 6.3 Concept Overeenkomst

Vraag:

Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is het van belang dat wij mogen vertrouwen op de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de ontvangen informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Dit leidt tot het beste resultaat – en de beste prijs, voor u, aangezien wij ons dan volledig kunnen focussen op het uitvoeren van de overeenkomst, in plaats van dat wij extra uren aan het werk zijn om ook te controleren of alle ontvangen informatie correct is.

Wij vragen u daarom om artikel 6.3 als volgt aan te vullen: (aanvulling onderstreept)

“6.3 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of via Opdrachtgever aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden die ten grondslag liggen aan de door Opdrachtnemer uit te brengen rapporten, verklaringen, bevindingen c.a. zoals bedoeld in artikel 2 van deze overeenkomst, ook indien deze van derden afkomstig zijn. Dit laat onverlet de verplichting van Opdrachtnemer

om, bij het bestuderen van de ter beschikking gestelde informatie, de werkzaamheden uit te voeren naar haar beste inzicht en overeenkomstig de eisen van goed vakmanschap.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Aanvulling is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Artikel 5.1 Concept Overeenkomst en artikel 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

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.”

Antwoord:

Aanvulling is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Artikel 3.3 Concept Overeenkomst en artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid artikel 3.3 van de Concept Overeenkomst wederkerig te maken?

Antwoord:

Uw voorstel is niet akkoord. De bepaling blijft ongewijzigd staan.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Artikel 3.2 Concept Overeenkomst en paragraaf 2.1.1. Aanbestedingsleidraad

Vraag:

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 paragraaf 2.1.1. de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Ja, hiertoe zijn we bereid. Partijen dienen echter wel uiterlijk 8 maanden voor afloop van de overeenkomst schriftelijk aan te geven of zij van de optie tot verlenging gebruik willen maken.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Paragraaf 4.2 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Opdrachtgever zal een tweede vragenronde introduceren. De deadline voor het stellen van vragen is 21-10-2024 om 10:00 en de 2e nota van inlichtingen zal 30-10-2024 gepubliceerd worden. Vragen voor de tweede nota mogen enkel betrekking hebben op onduidelijkheden in antwoorden in deze nota. We vragen u om in uw vraagstelling te refereren aan de nummers van de vragen/antwoorden uit deze nota.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
26

Onderwerp:

Paragraaf 2.2.1 Aanbestedingsleidraad en artikel 18.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Eén van de belangrijkste verplichtingen die u jegens ons heeft is betaling voor de verrichte diensten. Als u deze verplichting niet (tijdig) nakomt, dienen wij de mogelijkheid te hebben onze verplichtingen op te schorten, hetgeen ook een wettelijk recht is. Van dit middel zullen wij slechts gebruik maken, indien u structureel uw betalingsverplichtingen niet (tijdig) nakomt. Wij stellen daarom voor de toevoeging van artikel 18.4, zoals beschreven in paragraaf 2.2.1, te schrappen en dus artikel 18.4 Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Artikel 18.4: Indien de betaling van een factuur door Opdrachtgever (rechtmatig) wordt opgeschort omdat de inhoudelijke juistheid van de factuur wordt betwist, heeft Opdrachtnemer niet het recht zijn werkzaamheden (verplichtingen uit hoofde van de overeenkomst) op te schorten dan wel te beëindigen.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

27

Paragraaf 2.2.1 Aanbestedingsleidraad en artikel 14.8 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In dit artikel worden gevallen beschreven wanneer de aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen. Wij zijn alleen bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor eventuele schadevergoedingen van derden ten gevolge van dood of letsel en/of opzet of grove nalatigheid. In alle andere gevallen zijn wij niet bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren. Op laatstgenoemde gevallen dient de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te zijn. Kunt u instemmen met het schrappen van punt 5.3 uit paragraaf 2.2.1 van de Aanbestedingsleidraad en dus artikel 14.8 Algemene Inkoopvoorwaarden?

Antwoord:

Ja, hiermee kunnen we akkoord gaan.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Paragraaf 2.2.1 Aanbestedingsleidraad en artikel 14.7 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In paragraaf 2.2.1. van de Aanbestedingsleidraad heeft u de toevoeging van artikel 14.7 Algemene Inkoopvoorwaarden beschreven. Het is voor ons echter van belang dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van het honorarium, dat door Contractant aan de Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen. Wij vragen u daarom om artikel 14.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):

“14.7 De in het vijfde lid bedoelde aansprakelijkheid voor schade, anders dan die bedoeld in het zesde lid, is beperkt tot ten hoogste vier maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Niet akkoord. Zie graag het antwoord op vraag 43.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Paragraaf 2.2.1. Aanbestedingsleidraad en artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In de Aanbestedingsleidraad heeft u artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden aangevuld. Het lijkt ons redelijk dat de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook van toepassing is op deze vrijwaring. Wij vragen u daarom artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te vullen: (aanvulling onderstreept)

“14.1 De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Contractant van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant. Bedoelde vrijwaring ziet uitsluitend op aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van de Opdrachtnemer. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

"Niet akkoord met de aanpassing. Indien de schade het gevolg is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer dan dient opdrachtnemer ook deze schade te dragen; Opdrachtgever kan hier niet voor in staan; is buiten toedoen van opdrachtnemer.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Paragraaf 2.2 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven deNota's van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens devragenronde en via de NvI'sde mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in deNvI, worden verwerkt inde overeenkomst?

Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI's in rang boven de

overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

De nota('s) van inlichtingen zal/zullen prevaleren boven hetgeen in de overeenkomst is opgenomen in het geval van tegenstrijdigheden tussen beide documenten.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
31

Onderwerp:

Paragraaf 2.1 Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Uit de aanbestedingsdocumenten blijkt dat u naast de assurance dienstverlening ook mogelijk overige advieswerkzaamheden door ons wil laten uitvoeren. In sommige gevallen kan een non-assurance opdracht, een bedreiging vormen voor de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht, zoals het controleren van de jaarrekening. De eindverantwoordelijke accountant dient per nadere adviesopdracht te beoordelen of de samenloop van dienstverlening al dan niet is toegestaan. Als de accountant tot de conclusie komt dat hij door het uitvoeren van een adviesopdracht de onafhankelijkheid niet kan waarborgen, dienen wij de mogelijkheid te hebben de adviesopdracht te weigeren.

Gaat u akkoord met het toevoegen van het volgende artikel aan de overeenkomst?

“Opdrachtgever kan advieswerkzaamheden aan Opdrachtnemer verstrekken. Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten.”

Antwoord:

Deze aanpassing is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
32

Onderwerp:

Modelovereenkomst Gezamenlijke Verwerkingsverantwoordelijken – Bijlage 7.1

Vraag:

Bij de aanbestedingsstukken heeft u een modelovereenkomst gezamenlijke Verwerkingsverantwoordelijken toegevoegd. Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. Echter betekent dit niet dat er sprake is van gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken.

Opdrachtnemer is bij deze opdracht namelijk zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke. Wij bepalen immers welke stukken nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten, wat wij met die stukken doen en welke instrumenten (zoals software) wij daarbij gebruiken. Daarmee kwalificeren wij als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke en is een overeenkomst gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijke niet nodig.

Kunt u op basis van het voorgaande instemmen met het feit dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en bevestigen dat de Modelovereenkomst Gezamenlijke Verwerkingsverantwoordelijken buiten toepassing wordt verklaard? Wij zijn uiteraard wel bereid een separate overeenkomst te sluiten tussen twee zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke.

Antwoord:

Met 'gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken' wordt bedoeld dat de tegenpartij een verwerkingsverantwoordelijke is en dat de gemeente een verwerkingsverantwoordelijke is. Beiden zijn verwerkingsverantwoordelijke, maar apart van elkaar. De bepalingen in de modelovereenkomst zien op de situatie waarbij twee (aparte) verwerkingsverantwoordelijken zijn. Het antwoord op de vraag of beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke gekwalificeerd kunnen worden is 'ja'.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
33

Onderwerp:
Bijlage 5 Social Return sub j

Vraag:

In dit artikel wordt bepaald dat Opdrachtgever gerechtigd is om over te gaan tot het opleggen van een korting op de inschrijfsom ter hoogte van het door de Opdrachtnemer niet ingevulde deel van de Social Return verplichting. Een dergelijke bepaling is ons inziens niet proportioneel en ook niet gebruikelijk bij de uitgevraagde dienstverlening. Wij vragen u daarom om sub j uit Bijlage 5 Social Return te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Niet akkoord. De bepaling zal gehandhaafd blijven.

P1 Accountantdiensten

Percelen:

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Bijlage 5 Social Return sub b

Vraag:

In Bijlage 5 over de Social Return verplichting verwijst u in sub b naar het online systeem WIZZR. In dit online systeem dient Opdrachtnemer de voortgang van de resultaten te rapporteren aan Opdrachtgever. Door het gebruik van dit online systeem wordt vertrouwelijke informatie buiten onze controle ergens opgeslagen. Het gaat hier om vertrouwelijke informatie in de vorm van o.a. persoonsgegevens. Het is voor ons uiterst belangrijk dat dergelijke informatie binnen onze controle blijft en niet op een omgeving terechtkomt waardoor wij er geen zicht meer op hebben. Wij zijn natuurlijk bereid om Opdrachtgever op de hoogte te houden van de voortgang en resultaten uit de Social Return verplichting. Wij kunnen echter niet instemmen met het invoeren van deze vertrouwelijke gegevens in een voor ons onbekend online systeem waarbinnen wij ook geen controle hebben over deze informatie. Wij vragen u daarom sub b van Bijlage 5 Social Return buiten toepassing te verklaren en Opdrachtnemer de mogelijkheid te geven om op een door haar gekozen manier te rapporteren over de Social Return verplichting. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Niet akkoord. Voor de controle op en uitvoering van de SR verplichting maakt de opdrachtgever gebruik van de diensten van het WSPR. Het online systeem WIZZR is door hen ontwikkeld en wordt al vele jaren voor honderden aanbestedingen en vele opdrachtgevers gebruikt in de regio Rijnmond. Opdrachtgever ziet geen reden om hiervan voor deze aanbesteding af te wijken. Indien gegadigde vragen heeft over het WIZZR systeem dan kan hij contact opnemen met het WSPR via socialreturn@rotterdam.nl of 010-7008989.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

35

Onderwerp:

Overig - facturatieafspraken

Vraag:

Kan u instemmen met de volgende facturatieafspraken?

Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van de voortgang/op basis van het volgende schema

Aanvang werkzaamheden 25%
Voor aanvang interimcontrole 25%
Voor aanvang balanscontrole 50%

Antwoord:

"Aanvang werkzaamheden 20%
Voor aanvang interimcontrole 30%
Voor aanvang balanscontrole 30%
Na oplevering controleverklaring 20%

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
36

Onderwerp:
PvE - art. 26

Vraag:

Wij stellen voor dit aan te vullen met: "Indien roulatie van de verantwoordelijk partner op grond van voor accountants geldende regels verplicht is, zal wisseling van verantwoordelijke partner plaatsvinden"

Antwoord:

Aanvulling is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
37

Onderwerp:
PvE art. 12

Vraag:

Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een verklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid 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. Opdrachtnemer heeft een inspanningsverplichting afgesproken termijnen te realiseren"

Antwoord:

Aanvulling is akkoord

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Overeenkomst - art. 3.3

Vraag:

Kan u instemmen met ons verzoek om ook voor de mogelijke verlenging wederzijdse instemming van partijen van toepassing te verklaren? Vanzelfsprekend is er de intentie om over te gaan tot verlenging, er kunnen echter omstandigheden zijn die noodzaken om niet tot verlenging over te gaan.

Antwoord:

Aanvulling is akkoord

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - art. 4.6

Vraag:

Wij stellen voor de Prijsindex voor de CPA te vervangen door 6920A1 Financiële audits en advisering. Deze index sluit het beste aan bij de ontwikkeling in de prijzen voor de accountancysector.

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Toegevoegde artikel 14.8 van de algemene voorwaarden, punt 5.1

Vraag:

Dit is een aansprakelijkheidsverhogend beding en is om die reden onverzekerbaar. Bent u bereid de bepaling als volgt aan te passen: "De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of bewuste roekeloosheid van personeel en leidinggevend management."

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - toegevoegd art. 14.8 / punt 5.2

Vraag:

Deze bepaling verhoogt aansprakelijkheid ten opzichte van wat gebruikelijk is op basis van jurisprudentie. Bent u bereid de bepaling als volgt aan te passen: "De beperking van de aansprakelijkheid geldt niet voor opzet of grove schuld van personeel en leidinggevend management."

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Toegevoegd artikel 18.4

Vraag:

Wij kunnen niet instemmen met een dergelijke opschortingsmogelijkheid van opdrachtgever omdat dit strijd kan opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant. De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - Toegevoegde artikel 14.6 en 14.7 van de algemene voorwaarden

Vraag:

Kan u instemmen met het aanpassen van deze artikelen naar (het in onze branche gebruikelijke):

Als opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is opdrachtnemer slechts aansprakelijk tot drie keer het honorarium voor de opdracht of driemaal het bedrag, tot maximaal EUR 300.000.

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - 2.1.1

Vraag:

Kan u instemmen met ons verzoek om ook voor de mogelijke verlenging wederzijdse instemming van partijen van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Ja, hiertoe zijn we bereid. Partijen dienen echter wel uiterlijk 8 maanden voor afloop van de overeenkomst schriftelijk aan te geven of zij van de optie tot verlenging gebruik willen maken.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven indien omstandigheden hierom vragen. Bent u daarom bereid de volgende bepaling toe te voegen: "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen indien dit op basis van accountantsregelgeving noodzakelijk is."

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

46

Onderwerp:

AIV art. 25.3

Vraag:

Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?

Antwoord:

In dit artikel stel Gemeente in hoofdzaak zeker dat niet wordt betaald voor diensten die niet zijn geleverd. Gemeente levert vice versa geen dienstverlening aan Contractant. Kunt u aangeven hoe u deze wederkerigheid voor u ziet?

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

47

Onderwerp:

AIV art. 25.1

Vraag:

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?

Antwoord:

Bedoeld wordt hier de derde bulletpoint: de zeggenschap van de andere Partij bij een ander komt te rusten dan ten tijde van het sluiten van deze Overeenkomst; Van een wijziging in de zeggenschap is sprake indien meer dan 50% van de uiteindelijke zeggenschap binnen opdrachtnemer wijzigt. Dit kan dus ook gaan om een indirecte wijziging.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

48

Onderwerp:

AIV art. 24.1

Vraag:

Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:

Nee, daartoe zijn we niet bereid.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

49

Onderwerp:

AIV art. 23.3

Vraag:

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.”?

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

50

Onderwerp:

AIV art. 23.2

Vraag:

Algemene voorwaarden Artikel 23.2 Bent u bereid aansluitend op te nemen: “.... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

51

Onderwerp:

AIV art. 22.3/22.4

Vraag:

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?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

52

AIV art. 18.3

Vraag:

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.”

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 14 okt. 2024**Ref.nr.**

53

Onderwerp:

AIV art. 15

Vraag:

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.

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 14 okt. 2024**Ref.nr.**

54

Onderwerp:

AIV art. 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:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 14 okt. 2024

Ref.nr.
55

Onderwerp:
AIV art. 8.6 t/m 8.8

Vraag:

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?

Antwoord:

Ja, dat kunnen wij bevestigen.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
56

Onderwerp:
AIV art. 8.5

Vraag:

Algemene voorwaarden Artikel 8.5 Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
57

Onderwerp:
AIV - art. 8.1 t/m 8.4

Vraag:

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.”?

Antwoord:

Akkoord

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

58

Onderwerp:

AIV - art. 7.4

Vraag:

Algemene voorwaarden 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?

Antwoord:

Wij stemmen in met uw voorstel dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

59

Onderwerp:

AIV - art. 7.1

Vraag:

Bent u bereid om ”behalve (...) noopt.” te wijzigen in “(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat.”?

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
60 AIV - art 6.2

Vraag:

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?

Antwoord:

Ja daar zijn we toe bereid.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
61 AIV 6.1

Vraag:

Algemene voorwaarden 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. Kunt u dit bevestigen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten
Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
62 AIV - art. 4.6

Vraag:

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.”

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Algemeen - rangorde van documenten

Vraag:

Bij de uitvoering van onze werkzaamheden zijn wij gebonden aan de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Bent u bereid in de rangorde van de documenten de betreffende wet- en regelgeving bovenaan te plaatsen?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

64

Onderwerp:

Algemeen - toepassing accountantsregelgeving

Vraag:

Algemeen verzoek 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?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

65

Onderwerp:

PvE nr 3

Vraag:

Onder kopje accountantsverklaring is opgenomen waar de accountantsverklaring betrekking op heeft. Hierbij is opgenomen: b. De baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit was onderdeel van de controle tot en met jaarrekening 2023. Vanaf jaarrekening 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoordelijkheid van het college en is deze opgenomen in de jaarrekening. Punt a heeft ook betrekking op deze rechtmatigheidsverantwoording. Mbt de SISA-controle stellen we voor om onder Punt b op te nemen: De baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. Bent u akkoord met deze wijziging?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

66

Onderwerp:

PvE nr 16

Vraag:

U vraagt om op de deelverantwoording Wet Normering Topinkomens (WNT) van de gemeente Waddinxveen uit te voeren en daarbij een accountantsverklaringen en een verslag van bevindingen uit te brengen. In het Controleprotocol WNT is opgenomen dat als de jaarrekening gecontroleerd dient te worden, dat de accountant in haar controleverklaring bij de jaarrekening haar oordeel over de WNT formuleert en niet een afzonderlijke accountantsverklaring uitbrengt bij een afzonderlijke deelverantwoording WNT. Deze afzonderlijke accountantsverklaring is alleen mogelijk bij een zelfstandige WNT-verantwoording die niet in de jaarrekening is opgenomen. Bent u akkoord dat de opdrachtnemer over de controle van de WNT verantwoording in de jaarrekening rapporteert via de controleverklaring bij de jaarrekening?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

67

Onderwerp:

Aanbestedingsrichtlijn onderdeel 2.2.1 . AIV art 14.6 en 14.7

Vraag:

In het aanbestedingsleidraad is via een aanpassing van de AIV een aansprakelijkheid per gebeurtenis opgenomen van EUR 1.000.000 en EUR 2.000.000 per jaar respectievelijk viermaal de hoogte van de overeengekomen prijs voor het totaal van de werkzaamheden. Dit is ruim hoger dan in de accountantsbranche gebruikelijk is. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controleopdrachten (zie: <https://www.nba.nl/siteassets/tools-en-ondersteuning/toolsen-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>).

De beperking van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 14 lid 7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet bij aan, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, veel hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Met in achtneming van het voorgaande stellen wij om in de overeenkomst onderstaande, marktconforme bepaling op te nemen, kunt u hiermee akkoord gaan?:

Art 14.6 "De in het vijfde lid bedoelde aansprakelijkheid voor persoons- en zaakschade en daaruit voortvloeiende schade, is beperkt tot een bedrag van €100.000,- per gebeurtenis met een maximum van € 200.000,- per kalenderjaar. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis."

Art 14.7 "De in het vijfde lid bedoelde aansprakelijkheid voor schade, anders dan die bedoeld in het zesde lid, is beperkt tot ten hoogste drie (3) maal het bedrag van de vergoeding(en) welke in de twaalf maanden voorafgaand aan het ontstaan van de schade in rekening is gebracht aan Opdrachtgever.

Hierbij geldt een maximum aansprakelijkheid van EUR 300.000 per toerekenbare tekortkoming. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis."

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

68

Onderwerp:

Aanbestedingsrichtlijn onderdeel 4.2

Vraag:

In de planning is bij communicatie Inschrijver en Aanbestedende dienst i.v. m. inlichtingen m.b.t. een gerechtvaardigd commercieel belang als datum 8-10-2025 opgenomen. Hoort dit 2025 of 2024 te zijn?

Antwoord:

Dit hoort 2024 te zijn.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Aanbestedingsrichtlijn onderdeel 4.3

Vraag:

U vraagt om in een plan van aanpak de functieprofielen van de in te zetten medewerkers en waarom aan te geven. Wij zouden u graag goed inzicht willen geven in het in te zetten controleteam. Is het toegestaan om bij het plan van aanpak als bijlage de CV's van 1 A4 per senior teamlid onze in te zetten medewerkers aan u te presenteren?

Antwoord:

Ja dit is toegestaan. De bijgevoegde CV's zullen niet meetellen voor het maximum aantal toegestane A4 noch meegenomen worden in het toekennen van de score.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

70

Onderwerp:

Concept-overeenkomst 2.3

Vraag:

In artikel 2.3 is opgenomen dat de modelovereenkomst gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken van toepassing is. Wij stellen voor om deze Bijlage 3 buiten toepassing te verklaren aangezien het sluiten van een verwerkersovereenkomst niet nodig is. Het accountantskantoor zal bij de werkzaamheden die zij uitvoert namelijk, net als de opdrachtgever, kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke (en niet als bewerker /verwerker). Het accountantskantoor dient om de audit onafhankelijk uit te kunnen voeren te kunnen bepalen of persoonsgegevens ontvangen dienen te worden om tot haar conclusies te komen, en hoe deze verwerkt worden. Het accountantskantoor voert de audit, op basis van haar expertise, uit, en komt zelfstandig tot conclusies. Het accountantskantoor handelt daarbij niet onder instructie van de klant. Het accountantskantoor bepaalt zo het doel en de

middelen van de gegevensverwerking. Het sluiten van een verwerkersovereenkomst is onder toepasselijke privacywetgeving in dit geval daarom niet nodig en niet verplicht. De verplichtingen die in een verwerkersovereenkomst worden opgenomen rusten op basis van de AVG reeds zelfstandig op het accountantskantoor. Dit standpunt wordt in deze richtsnoeren van de beroepsorganisatie NBA eveneens bevestigd (<https://www.nirpa.nl/app/uploads/2019/10/2019186-Richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf>). Deze richtsnoeren zijn afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens. Wij verzoeken u derhalve deze verwerkersovereenkomst buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

De verwerkersovereenkomst hoeft niet getekend te worden. Het antwoord op deze vraag is 'ja'.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

71

Onderwerp:

Concept-overeenkomst 5.2

Vraag:

Opdrachtgever kan besluiten de overeengekomen planning in de tijd van de werkzaamheden genoemd in het Programma van eisen eenzijdig te wijzigen; Wij kunnen hier niet aan voldoen. Wij moeten enige vrijheid hebben in het plannen van de werkzaamheden. Kunt u hiervan maken dat de planning in goed onderling overleg herzien kan worden?

Antwoord:

Het artikel wordt gewijzigd naar: (...) in het Programma van eisen eenzijdig, maar in goed overleg met opdrachtnemer, te wijzigen: (...)

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Concept-overeenkomst 7.1 vs Bijlage 4 - Specificatie van de inschrijving

Vraag:

In zowel Bijlage 4 - Specificatie van de inschrijving als Concept-overeenkomst zijn functiebenamingen opgenomen, die van elkaar verschillen. Kunnen we er vanuit gaan dat de functiebenamingen en de tarieven opgenomen in Bijlage 4 - Specificatie van de inschrijving

uiteindelijk in de te tekenen overeenkomst genoemd zullen worden?

Antwoord:

Ja, daar kunt u van uitgaan.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

73

Onderwerp:

Concept-overeenkomst 7.2

Vraag:

In art 7.2 in de conceptovereenkomst is opgenomen dat een wijziging van de prijs niet mogelijk is op basis van gewijzigde accountantsrichtlijnen, gewijzigde wetgeving, tekort schietende interne controlemaatregelen. Bent u bereidt dit aan te passen zodat in het geval van omvangrijke wijzigingen in wet-enregelgeving en tekort schieten van de interne controlemaatregelen in overleg kan worden getreden?

Antwoord:

Ja, we bereid om hier dan over in overleg te treden. Echter, (uur)tarieven die inschrijver offfreert in zijn inschrijving zullen te allen tijde gehandhaafd blijven (excl. de opgenomen bepaling over indexereren.)

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

74

Onderwerp:

Concept-overeenkomst 8.1

Vraag:

Wij brengen de facturatie graag zoveel mogelijk in met de uitvoering van de werkzaamheden / geleverde prestatie. Kunt u instemmen met het volgende?
20% voorafgaand aan de interim-controle
30% bij de definitieve managementletter
30% bij de start van de jaarrekeningcontrole
20% bij afronding (afgifte controleverklaring)

Antwoord:

Dat is akkoord

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

75

Onderwerp:

Concept-overeenkomst 10

Vraag:

Intellectuele eigendom en gebruik van producten en gegevens

Antwoord:

Een vraagstelling ontbreekt.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

76

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 6.1

Vraag:

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?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 7.1

Vraag:

Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024

Ref.nr.

78

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 7.4

Vraag:

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?

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

79

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 8

Vraag:

Artikel 8.1 t/m 8.5 komen te vervallen en worden vervangen door het navolgende (bv de leidraad): De Gemeente Waddinxveen verkrijgt een onbeperkt gebruiksrecht met betrekking tot alle resultaten voortvloeiende uit de Opdracht. Dit gebruiksrecht omvat mede het recht om de resultaten – ook buiten het kader van deze Opdracht waaruit de resultaten voortvloeien – onbeperkt te verveelvoudigen, te wijzigen, openbaar te maken en toe te passen.

Dit past niet bij de producten van een accountant. De controleverklaring en rapportages kunnen uiteraard niet worden gewijzigd. De managementletter en het rapport zijn vertrouwelijk stukken. Kunt u toevoegen dat onze toestemming hiervoor noodzakelijk is?

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

80

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 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:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

81

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 15

Vraag:

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.

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

82

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden art 24.1

Vraag:

In het kader van de wet-en-regelgeving voor accountants zijn er omstandigheden waarbij het noodzakelijk is om tussentijds een opdracht op te kunnen zeggen. Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

83

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Graag ontvangen we Interne controleplan 2024, accountantsverslag en managementletter 2023.

Antwoord:

Deze is als bijlage bij deze nota gevoegd.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

84

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 5.1

Vraag om de navolgende bepaling toe te voegen:

“De Gemeente zal op eerste verzoek van de Contractant tijdig, compleet en op de door de Contractant gevraagde wijze, alle inlichtingen, documenten en overige gegevens verstrekken die naar oordeel van de Contractant nodig zijn om de overeenkomst naar behoren uit te voeren.

Vertragingen bij het uitvoeren van de overeenkomst die het gevolg zijn van het door de Gemeente niet op de door Contractant gevraagde wijze tijdig en compleet verstrekken van inlichtingen, documenten en overige gegevens, komen voor rekening en risico van de Gemeente.

De Contractant is gerechtigd om ingeval de Gemeente de door Contractant gevraagde inlichtingen, documenten en/of overige gegevens, niet tijdig, niet compleet en/of niet op de juiste wijze verstrekt, de extra tijd en/of kosten die Contractant daardoor dient te besteden aan diens werkzaamheden bij wijze van nacalculatie door te belasten aan de Gemeente.”

Artikel 6.2

Vraag om deze bepaling te schrappen. Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.

Artikel 7

Vraag om aan dit artikel toe te voegen:

“Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval:

a.

Contractant tot het verstrekken van informatie aan derden is gehouden op basis van wet- of (beroeps- of proces-)regelgeving of op grond van een rechterlijk bevel, bevelschrift of overheidsvoorschrift; of

b.

Contractant of een medewerker van Contractant voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn.”

Artikel 8.1

Vraag om toe te voegen:

“De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en

-rapporten en op alle overige accountantsproducten komen te allen tijde toe de Contractant”.

Uitleg

Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om de verklaring of het rapport aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij de accountant blijven.

Artikel 11

Vraag om de bepaling te schrappen en te vervangen door:

“Tussen partijen af te spreken termijnen zijn streeftermijnen. Indien een partij voorziet dat een termijn zal worden overschreden, zal hij hiervan de andere partij op de hoogte stellen en daarbij aangeven welke maatregelen mogelijk zijn om alsnog binnen een termijn te kunnen nakomen dan wel nodig zijn om vertraging zoveel mogelijk te beperken.”

Artikel 14.3

Vraag om deze bepaling te schrappen.

Contractant kan niet garanderen dat de verzekeraar de polis ongewijzigd laat.

Artikel 22.3 en artikel 22.4

Vraag om deze bepalingen te schrappen. Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.

Artikel 23.2, 23.4 en 23.5

Vraag om deze bepalingen te schrappen.

Als de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.

Artikel 24

Vraag om toe te voegen:

“De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en /of beroepsregelgeving daartoe noopt.”

Artikel 25.3

Vraag om de zinsnede: “...vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald...” te schrappen.

Het is niet redelijk om een bedrag dat ten tijde van de betaling terecht is betaald met terugwerkende kracht te verhogen met wettelijke rente als op grond van ontbinding moet worden terugbetaald. Wettelijke rente is dan alleen redelijk als het terug te betalen bedrag niet tijdig wordt terug betaald en dan te rekenen vanaf het moment dat redelijkerwijs had moeten zijn terugbetaald.

Antwoord:

Uw voorstel is akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
85

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad

Vraag:

2.2.1. Wijzigingen en aanvullingen op de Algemene Voorwaarden
Het in 18.4 opgenomen opschortings-/beeindigingsverbod kan strijdig zijn met artikel 26 ViO en tast de onafhankelijkheid van de accountant aan.
Vraag om 18. 4 te schrappen.

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
86

Onderwerp:
Overeenkomst

Vraag:

Artikel 3.2

Vraag om toe te voegen:

“De overeenkomst zal na afloop van de vaste looptijd van 4 jaar, uitsluitend met wederzijds goedvinden kunnen worden verlengd en kan aldus niet eenzijdig worden verlengd.”

Artikel 3.3

Vraag om toe te voegen:

“De Opdrachtnemer kan de overeenkomst ook tussentijds opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.”

Artikel 5.1

Vraag om dit artikel te schrappen en te vervangen door:

“Tussen partijen af te spreken termijnen zijn streeftermijnen. Indien een partij voorziet dat een termijn zal worden overschreden, zal hij hiervan de andere partij op de hoogte stellen en daarbij aangeven welke maatregelen mogelijk zijn om alsnog binnen een termijn te kunnen nakomen dan wel nodig zijn om vertraging zoveel mogelijk te beperken.”

Artikel 6

Vraag om aan dit artikel toe te voegen:

“Vertragingen bij het uitvoeren van de overeenkomst die het gevolg zijn van

het door opdrachtgever niet op de door opdrachtnemer gevraagde wijze tijdig en compleet verstrekken van inlichtingen, documenten en overige gegevens, komen voor rekening en risico van opdrachtgever. Opdrachtnemer is gerechtigd om ingeval opdrachtgever de door opdrachtnemer gevraagde inlichtingen, documenten en/of overige gegevens, niet tijdig, niet compleet en/of niet op de juiste wijze verstrekt, de extra tijd en/of kosten die de opdrachtnemer daardoor dient te besteden aan diens werkzaamheden bij wijze van nacalculatie door te belasten aan opdrachtgever.”

Artikel 7

Vraag om de 7.2 te schrappen en te vervangen door:

“Meerwerk dat dient te worden uitgevoerd vanwege wijzigingen van wet- en regelgeving tijdens de duur van de overeenkomst zal altijd bij wijze van nacalculatie door opdrachtnemer aan opdrachtgever in rekening mogen worden gebracht op basis van uren x tarief.

Meerwerk dat het gevolg is van toename van te beoordelen en/of controleren items en/of onderwerpen zoals bijvoorbeeld toename van te controleren subsidiëringen, documenten of versies van documenten, van activiteiten of van entiteiten, zullen door opdrachtnemer altijd bij wijze van nacalculatie aan opdrachtgever in rekening mogen worden gebracht op basis van uren x tarief”

Uitleg:

Dit soort meerwerk is noodzakelijk om de opdracht te kunnen vervullen en van te voren/bij het aangaan van de overeenkomst kan niet worden en is niet te voorzien hoeveel tijd dient te worden besteed aan het verrichten van dit soort meerwerk. Het uitsluiten van betaling voor dit verplicht uit te voeren meerwerk is onredelijk.

Artikel 10.1

Vraag om aan dit artikellid toe te voegen:

“De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen,-rapporten en andere accountantsproducten komen te allen tijde toe aan Opdrachtnemer.”

Uitleg:

Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om de verklaring of het rapport aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij de accountant/opdrachtnemer blijven.

Antwoord:

Art.3.2: Akkoord. Art 3.3 Akkoord Art 5.1 Akkoord. Art 6: akkoord. Art. 7 eerste paragraaf: akkoord. Tweede paragraaf: niet akkoord. Meerwerk bevat alle werkzaamheden die niet onder de onderhavige opdracht vallen. Het door u genoemde voorbeeld bevatten werkzaamheden die onder de opdracht vallen. U dient hiervoor een vaste prijs aan te bieden in bijlage 4. Om u een

zo goed mogelijke inschatting te geven van de uit te voeren werkzaamheden heeft de opdrachtgever diverse bijlagen bij deze aanbesteding gevoegd waaruit de huidige situatie zo goed mogelijk is op te maken. Art. 10.1: Akkoord.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

87

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

- 1 Kunt u de laatste managementletter met ons delen?
- 2 Kunt u het interne controleplan alsmede de planning van de interne controle met ons delen?
- 3 Wat zijn de ontwikkelingen de komende jaren die de organisatie door wil maken?
- 4 Wat zijn de te verwachten ontwikkeling op IT vlak?
- 5 Hoe ziet het IT landschap er uit?
- 6 Heeft de gemeente effectieve interne beheersingsmaatregelen onderkend zodat er sprake is van een systeemgerichte controle? Zo ja welke beheersingsmaatregelen zijn dat en voor welke processen.
- 7 Wat is het niveau van de geautomatiseerde gegevensverwerking? Betreft de VIC deze ook in zijn werkzaamheden? Met de geautomatiseerde gegevensverwerking bedoelen wij het toegangsbeheer (wachtwoordbeleid), rollen en rechten in de verschillende systemen en wijzigingsbeheer (hoe worden updates doorgevoerd in de software).
- 8 Kan er gesteund worden op de controles binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking?"
- 9 Kan de gemeente aangeven welke taken zijn uitbesteed aan uitvoeringsorganisatie alsmede op welke wijze de uitvoeringsorganisatie zekerheid geven over de door hun uitgevoerde taken?
In programma van eisen, eis 030, lezen we dat er bijvoorbeeld een afhankelijkheid is van de regionale inkooporganisatie RWO. Welke taken zijn hier ondergebracht en wat is deze afhankelijkheid?"
- 10 De afgelopen jaren is het aantal SISA regelingen toegenomen en de verwachting is dat dit de komende jaar verder blijft toenemen. Kan de gemeente er mee instemmen dat de prijs jaarlijks wordt bijgesteld o.b.v. de ontwikkelingen in het aantal alsmede complexiteit van de SISA regelingen?

Antwoord:

1. De laatste Managementletter is als aanvullende bijlage in deze NVI1 toegevoegd.
2. Het intern beheersplan is als aanvullende bijlage in deze NVI1 toegevoegd. Hoofdstuk 6 van dit document betreft de planning van de uit te voeren werkzaamheden
3. Gemeente Waddinxveen is de snels groeiende gemeente van Nederland.

Dit wordt veroorzaakt door de oplevering van enkele reeds in uitvoering genomen woningbouwlocaties. Daarbij is het inpassen van maatschappelijke voorzieningen zoals sport, scholen etc. een vraagstuk dat de komende 10 jaar in meer of mindere mate gespreksonderwerp van college en raad.

Diezelfde groei wordt ook doorgemaakt in de organisatie: Waddinxveen staat aan de vooravond van ambtelijke uitbreiding. In de nog vast te stellen begroting 2025-2028 is een voorstel gedaan om 32FTE op een bestaande bezetting van circa 270FTE uit te breiden. Deze voorgestelde uitbreiding zal binnen alle lagen van de organisatie plaatsvinden, waarbij de meest significante de toevoeging van een extra managementlaag zal zijn.

4. IT en kantoorautomatisering

- Migratie van Citrix thin clients naar laptops.
- Migratie van de Citrix desktop, netwerkschijven en Office 2016 naar een moderne cloud desktop voor de laptop, tablet en smartphone. Met integratie van Microsoft 365 (waaronder Teams en SharePoint), zaakstelsel en social intranet en het starten van applicaties (cloud, lokaal en Citrix) vanaf de desktop.

Applicaties

Applicaties komen nagenoeg allemaal al uit de cloud. Afgezien van verplichte aanbestedingen, geen bijzondere ontwikkelingen

5. Gaat het daadwerkelijk om het hele IT landschap? Of enkel om de belangrijkste applicaties voor financiën, die de afgelopen jaren onderdeel waren van de audit?

IT audit applicaties

- Financiën – iFinanciën
- Sociaal Team – iSamenleving
- Administratie Sociaal Team – CiVision Samenlevingszaken

IT landschap

Omwille van de informatieveiligheid deel ik geen informatie over de IT infrastructuur van ICT Gouwe-IJssel.

Applicatielandschap

Als het om alle applicaties gaat, zie de bijlage voor de meest volledige en actuele lijst.

<<opmerking opdrachtgever: Gezien de grootte van de vraagstelling en het maximum aantal tekens dat TenderNed toestaat in een antwoord zullen de de rest van het antwoord elders in de nota plaatsnemen.>>

Perceel: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

88 Programma van eisen bijlage 1

Vraag:

30: Hier is aangegeven dat de opdracht uiterlijk in de eerste week van april kan worden gestart. Is het mogelijk om ook al eerder te starten? Of bepaalde onderdelen van de jaarrekening in januari/ februari te controleren?

Antwoord:

We willen uiterlijk starten op 1 april met de controlewerkzaamheden, maar zo mogelijk eerder. De uitvoering van die werkzaamheden die eerder dan dat moment worden uitgevoerd moeten in onderlinge afstemming en na goedkeuring van opdrachtgever worden uitgevoerd. Eerder starten van werkzaamheden kan dus alleen na expliciete goedkeuring.

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.
89

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

art 4.2 Is het mogelijk om in de planning een 2e nota van inlichtingen op te nemen zodat er een mogelijkheid is om antwoorden vanuit de eerste nota van inlichtingen te verifiëren?

art 4.3 Kunt u er mee instemmen dat functieprofielen van de in te zetten medewerkers, als deze als bijlage worden opgenomen, geen onderdeel uitmaken van de maximaal 6 pagina's A4 van het plan van aanpak?

Antwoord:

"4.2 Opdrachtgever zal een tweede vragenronde introduceren. De deadline voor het stellen van vragen is 21-10-2024 om 10:00 en de 2e nota van inlichtingen zal 30-10-2024 gepubliceerd worden. Vragen voor de tweede nota mogen enkel betrekking hebben op onduidelijkheden in antwoorden in deze nota. We vragen u om in uw vraagstelling te refereren aan de nummers van de vragen/antwoorden uit deze nota.

4.3: Ja dit is toegestaan. De bijgevoegde CV's zullen niet meetellen voor het maximum aantal toegestane A4 noch meegenomen worden in het toekennen van de score."

Percelen: P1 Accountantdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

Onderwerp:

90

Overeenkomst

Vraag:

art 5.2: Kunt u er mee instemmen dat wordt overeengekomen, indien er vanuit opdrachtgever wijzigingen in de planning nodig zijn, er een nieuwe planning in overleg met opdrachtnemer tot stand komt?

art 7.2 Kan de gemeente er mee instemmen dat de bepalingen rondom de prijs zoals opgenomen in 7.2 niet gelden voor extra werkzaamheden die het gevolg zijn van wijziging in wettelijke verplichtingen, waaronder ook wijzigingen in onze beroepsregels vallen, ten aanzien van de overeengekomen werkzaamheden tijdens de duur van de overeenkomst?

Antwoord:

"art. 5.2: Het artikel wordt gewijzigd naar: (...) in het Programma van eisen eenzijdig, maar in goed overleg met opdrachtnemer, te wijzigen: (...)

art. 7.2: Ja, we bereid om hier dan over in overleg te treden. Echter, (uur) tarieven die inschrijver offereert in zijn inschrijving zullen te allen tijde gehandhaafd blijven (excl. de opgenomen bepaling over indexeren.)"

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

91

Onderwerp:

Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Is het mogelijk gebruik te maken van een set algemene voorwaarden die past bij accountantsdienstverlening en dus rekening houdt met de (beroeps)regels waarbinnen de (controlerend) accountant zijn werkzaamheden dient te verrichten? Concreet: kan de gemeente akkoord gaan met de Model algemene voorwaarden NBA 2017 variant 1 (zie <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/> of indien gewenst kunnen wij desbetreffende voorwaarden ook aan jullie doen toekomen) als van toepassing zijnde algemene voorwaarden?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 14 okt. 2024

Ref.nr.

92

Onderwerp:

Antwoord op vraag 87

Vraag:

Het restant van het antwoord is nog steeds te groot voor TenderNed om te laten beantwoorden. Derhalve is het antwoord van zijn volledigheid toegevoegd als bijlage bij deze nota.

Antwoord:

Zie bijlage bij nota.

Percelen:

P1 Accountantdiensten

Beantwoord op:

14 okt. 2024