

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Brabantse Ontwikkelings Maatschappij (BOM)
Referentie: -

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Ontbrekende bepaling

Vraag:

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.”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord en voegt in de overeenkomst de volgende bepaling toe: “Artikel 7.3 Opdrachtnemer voert de Opdracht uit met inachtneming van de geldende gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).”

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Artikel 21 lid 5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In geval van schending van onze geheimhoudingsplicht geldt een boete van € 100.000,-- per gebeurtenis (gebaseerd op de initiële looptijd van de overeenkomst en uw eigen inschatting van de opdrachtwaarde). Dit boetebeding werkt aanvullend op overige aan u toekomende rechten, waaronder uw recht op schadevergoeding. Dit betekent dat wij niet alleen een flinke boete verschuldigd zouden zijn, maar ook voor de schadevergoeding kunnen worden aangesproken.

U heeft voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien wij onze geheimhoudingsplicht schenden. Een dergelijke flinke boete daarnaast, is daarom niet nodig en ons inziens buiten proportioneel. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen.

Indien u hiertoe niet bereid bent, wensen wij het boetebedrag te verlagen naar € 25.000,- per gebeurtenis. Daarnaast wensen wij het boetebedrag in mindering te brengen op eventuele schadevergoeding.

Bent u op grond van het voorgaande bereid artikel 21 lid 5 te schrappen? Zo nee, bent u bereid artikel 21 lid 5 overeenkomstig onze suggesties aan te passen?

Antwoord:

Opdrachtgever is bereid het boetebedrag te verlagen naar €35.000 per gebeurtenis en dit boetebedrag in mindering te brengen op een eventuele schadevergoeding.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Artikel 19 lid 8 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel verbeurt opdrachtnemer een boete van € 100.000,--

per gebeurtenis bij schending van één van de verplichtingen ingevolge artikel 19. Naast de gebruikelijke wanprestatie en andere wettelijke remedies, vrijwaren wij u voor schadeclaims van derden op grond van dit artikel. Een dusdanig hoge boete daarnaast is dus naar onze mening niet proportioneel. U heeft voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen voor zover opdrachtnemer haar verplichtingen onder artikel 19 AIV niet nakomt. Wij verzoeken u dan ook artikel 19.8 AIV te schrappen. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord met het schrappen van artikel 19.8 AIV, maar verlaagt het boetebedrag naar € 35.000,-- per gebeurtenis. Zie ook het antwoord op vraag 2.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Artikel 19 lid 4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel dienen wij u te vrijwaren tegen schadeclaims van derden in verband met gestelde inbreuken op intellectueel eigendomsrechten van die derden. Wij kunnen ermee instemmen u hiervoor te vrijwaren, echter dient daarop de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking van overeenkomstige toepassing te zijn. Bent u bereid het volgende aan artikel 19 lid 4 AIV toe te voegen:
“De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Antwoord:

Opdrachtgever is bereid het volgende aan artikel 19 lid 4 AIV toe te voegen:
“De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Het hanteren van een boete op het niet tijdig nakomen van verplichtingen is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Met een boete wordt 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 een boete. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verzoeken wij u om dit artikel te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord met het schrappen van dit artikel. Echter, Opdrachtgever is zich ervan bewust dat tijdige aanlevering van de informatie cruciaal is voor het tijdig nakomen van verplichtingen door Opdrachtnemer. Opdrachtgever wenst aan het artikel toe te voegen dat het hier om een wederzijdse verplichting gaat, waarbij de termijnen in overleg worden vastgesteld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Artikel 13 lid 6 sub c 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 sub c uit artikel 13 lid 6 AIV?

Antwoord:

Opdrachtgever is akkoord, maar verwijst wel nadrukkelijk naar lid a en b van deze bepaling.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Artikel 13 lid 1 en 5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt.

Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 13 lid 1 en 5 AIV:

“Partijen zijn uitsluitend aansprakelijk voor schade van de wederpartij, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan een toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van partijen is beperkt tot een maximum van drie (3) 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.”

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 53.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Artikel 13 lid 4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.

Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons.

Wij stellen voor artikel 13 lid 4 AIV als volgt aan te passen:

“Wederpartij vrijwaart Opdrachtgever tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van een aan Wederpartij toerekenbare tekortkoming in de nakoming van deze Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”

Opdrachtgever vrijwaart Wederpartij tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden in verband met de uitvoering van de Overeenkomst door Wederpartij, enkel voor zover de Wederpartij niet voor die schade aansprakelijk is jegens de Opdrachtgever op grond van dit artikel.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Opdrachtgever is niet akkoord voor controleverplichtingen, wel voor overige verplichtingen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 11 lid 1 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 gevergd 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 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden wederkerig te maken?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met het wederkerig maken van artikel 11.1 AIV. Echter, wanneer Opdrachtnemer niet wenst te verlengen of de overeenkomst tussentijds wil opzeggen dan dient dit minimaal één (1) jaar van tevoren kenbaar te worden gemaakt in verband met het langdurige inkoopproces van Opdrachtgever.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Artikel 6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel geeft u de mogelijkheid de diensten te keuren, controleren of af te keuren. 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 waarbij u ons 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. Het is in strijd met de onafhankelijkheidsregels, wanneer u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunt aanpassen dan wel kunt vorderen dat wij tot aanpassing overgaan.

Kunt u bevestigen dat dit artikel niet ziet op een inhoudelijke beoordeling van de door ons te verrichten werkzaamheden?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 62.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Artikel 4 lid 2 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 het volgende aan de Algemene Inkoopvoorwaarden toe te voegen:

“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 5.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr. 12
Onderwerp: Artikel 10 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel worden onze rapportages en andere documenten uw (intellectueel) eigendom. Voor wat betreft intellectuele eigendomsrechten welke gecreëerd worden door de uitvoering van de opdracht kunnen wij ermee instemmen dat deze bij u rusten. Echter, bestaande intellectuele eigendomsrechten, waarvan Opdrachtnemer gebruikmaakt in het kader van het uitvoeren van de opdracht dienen eigendom van Opdrachtnemer te blijven.

Kunt u bevestigen dat bestaande intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer blijven toebehoren aan Opdrachtnemer en deze derhalve niet zullen worden overgedragen aan Opdrachtgever?

Antwoord:

Opdrachtgever bevestigt dat bestaande intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer blijven toebehoren aan Opdrachtnemer en niet worden overgedragen aan Opdrachtgever. Opdrachtgever verwijst verder naar artikel 19 van de Algemene Inkoopvoorwaarden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr. 13
Onderwerp: Artikel 6 Conceptovereenkomst

Vraag:

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:

“6.2 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met uw voorstel, maar voegt daar aan toe: “6.2 Opdrachtnemer gaat uit van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Opdrachtnemer heeft de verplichting om op eigen initiatief actie te ondernemen en/of Opdrachtgever op de hoogte te brengen indien zij vanuit haar professionele rol ontdekt dat de verstrekte informatie (mogelijk) onjuist of onvolledig is.”

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Artikel 4.2 Conceptovereenkomst

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. Dit kan voorkomen wanneer opdrachtnemer bijvoorbeeld met capaciteitswijzigingen te maken krijgt. Wij kunnen niet voorzien hoe de situatie over vier jaar eruit ziet en wensen daarom een weigeringsrecht op te nemen voor de verlenging van de overeenkomst.

Wij stellen voor aan artikel 4.2 de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Opdrachtgever wenst een zin toe te voegen aan artikel 4.2, waarbij het artikel als volgt luidt:

“4.2 Opdrachtgever heeft eenzijdig het recht de Raamovereenkomst stilzwijgend te verlengen tot een periode van tweemaal twaalf maanden, tenzij Opdrachtgever uiterlijk twee (2) maanden voor de afloop van de initiële looptijd, of van de lopende verlenging, aan Opdrachtnemer schriftelijk kenbaar maakt de Raamovereenkomst niet te willen verlengen. Als Opdrachtnemer – gezien de bedrijfssituatie – niet in staat lijkt te zijn om deze verlenging te accepteren, gaan Partijen in overleg.”

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Artikel 1.2 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel bent u gerechtigd – indien opdrachtnemer de opdracht niet of niet tijdig kan uitvoeren – de dienstverlening uit te besteden aan een derde op kosten van opdrachtnemer. Wij zijn bereid u hiervoor een kostenvergoeding te betalen, maar slechts voor zover dit bedrag hoger is dan het bedrag dat partijen voor die specifieke dienstverlening overeen zijn gekomen. Indien opdrachtnemer de dienstverlening immers wel had uitgevoerd, diende u deze kosten ook te vergoeden. Indien wij alle kosten moeten vergoeden, heeft u in feite een gratis dienst afgenomen. Kunt u bevestigen dat opdrachtnemer enkel is gehouden de kosten te vergoeden welke de oorspronkelijk overeengekomen kosten te boven gaan?

Antwoord:

Opdrachtgever bevestigt dat Opdrachtnemer enkel is gehouden de kosten te vergoeden welke de oorspronkelijke overeengekomen kosten te boven gaan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Bijlage 9 Geheimhoudingsverklaring

Vraag:

Op grond van deze verklaring dienen wij alle gegevens welke wij onder ons hebben in het kader van de opdracht, inclusief daarvan gemaakte kopieën, op uw eerste verzoek aan u ter beschikking te stellen.

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 het volgende toe te voegen aan de laatste alinea van de Geheimhoudingsverklaring:

“ Het voorgaande laat onverlet dat Ondergetekende ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Ondergetekende 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.”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met uw voorstel om het stuk tekst toe te voegen aan de Geheimhoudingsverklaring.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Bijlage 9 Geheimhoudingsverklaring

Vraag:

Op grond van deze verklaring dienen wij u toestemming te verlenen om toezicht uit te voeren door of namens u op de bewaring en het gebruik van uw vertrouwelijke gegevens. Wij beschikken over een Informatie Privacy Management Systeem (hierna: IPMS) dat voorziet in een plan-do-check-act cyclus, waardoor continu aandacht bestaat voor informatiebeveiliging en privacy in de producten en diensten die wij onze klanten leveren. Dit systeem is gebaseerd op de ISO-27001-norm. Het IPMS wordt jaarlijks zowel intern (door onze eigen afdeling ICT) als extern beoordeeld door middel van audits. Dit zorgt ervoor dat wij inzicht hebben in de risico's en kwetsbaarheden van onze IT-beveiliging en dat onze organisatie blijft voldoen aan de ISO-27001-normering. Door het overleggen van de ISO-verklaring kunnen wij aantonen dat wij onze IT-beveiliging op orde hebben. Dit neemt ons inziens het belang voor het uitvoeren van een audit weg. Wij verzoeken u daarom de één na laatste alinea uit de Geheimhoudingsverklaring te schrappen.

Antwoord:

Vanuit NIS2-wetgeving zijn wij verplicht inzicht te hebben in de kwaliteit van systemen van onze leveranciers. Opdrachtgever gaat daarom niet akkoord met het schrappen van de één na laatste alinea uit de Geheimhoudingsverklaring.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Artikel 5.5 Aanbestedingsleidraad en artikel 18 lid 2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Onder het kopje 'Financiële en economische draagkracht' heeft u opgenomen dat inschrijver een kopie van haar verzekeringspolis dient te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij geen inzage geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij een verklaring van de verzekeraar overleggen, waaruit blijkt dat wij op passende en gebruikelijke wijze verzekerd zijn voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 5.5 (Financiële en economische draagkracht) als volgt aan te passen:

“Een bewijs in de vorm van een verklaring van haar verzekeraar of verzekeringsagent.”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met het voorstel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Artikel 2.1 en artikel 4 Wachtkamerovereenkomst

Vraag:

Artikel 2.1 en artikel 4 Wachtkamerovereenkomst

Op grond van deze artikelen dient inschrijver voldoende recourses beschikbaar te houden gedurende 12 maanden na inschrijfdatum voor het geval dat u de Wachtkamerovereenkomst inroept. Inschrijver verplicht zich alsdan binnen 14 dagen met u in overleg te treden over de uitvoering van de opdracht.

Wij kunnen - mede vanwege de krapte op de arbeidsmarkt en interne

capaciteiten - niet garanderen dat wij gedurende 12 maanden een team beschikbaar kunnen hebben op korte termijn indien u de Wachtkamerovereenkomst inroept. Uiteraard zijn wij bereid met u te spreken over de mogelijkheden op dat moment om alsnog de Raamovereenkomst uit te voeren. Echter, wij kunnen u geen garanties geven dat wij voldoende capaciteit hebben om de opdracht op dat moment uit te voeren. Kunt u bevestigen dat inschrijver niet verplicht is een team ter beschikking te houden gedurende 12 maanden na inschrijfdatum, maar partijen over mogelijkheden tot invulling van de opdracht op dat moment in overleg zullen treden? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever heeft na zorgvuldige afwegingen besloten bijlage 8 - Concept Wachtkamerovereenkomst te schrappen uit deze aanbesteding. bijlage 8 - Concept Wachtkamerovereenkomst maakt dus geen deel meer uit van deze aanbesteding.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
20

Onderwerp:

Hoofdstuk 3.2 Beschrijvend document

Vraag:

Hoofdstuk 3.2 Beschrijvend document: De presentatie staat gepland op 1 april. Is het mogelijk om vanwege de verplichtingen van de partner, die mogelijk niet verzet kunnen worden, de voorkeur uitspreken voor het houden van de presentatie na 10:30?

Antwoord:

Opdrachtgever zal hier zoveel mogelijk rekening mee houden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Bijlage 10 jaarverslag 2023

Vraag:

Bijlage 10 Jaarverslag 2023 - Kunt u aangeven of het verantwoordingsdocument inzake de Nederlandse Corporate Governance code onderdeel is van de opdracht?

Antwoord:

Dit is geen onderdeel van deze opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Bijlage 3 PvE

Vraag:

Bijlage 3 Programma van Eisen, artikel 14: U heeft een index van HIPC van het CBS opgenomen. Het is gebruikelijk om CBS-dienstprijzenindexcijfer 692 accountants, boekhouders en belastingconsulenten te hanteren bij contracten met de CPV code 79200000-6. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met het voorstel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Hoofdstuk 2.3 Beschrijvend document

Vraag:

Hoofdstuk 2.3 Beschrijvend document – U heeft een raming opgesteld van EUR 250.000 per jaar. Kunt u de onderbouwing van deze raming met ons delen.

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 38.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Hoofdstuk 2.4.2. beschrijvend document

Vraag:

Hoofdstuk 2.4.2 Beschrijvend document: Mogen we er vanuit gaan dat de controle in de eerste en tweede week van februari uitgevoerd kan worden?

Antwoord:

Inschrijver mag uitgaan van controle in de eerste en tweede week van februari.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Bijlage 4 - subgunningscriteria

Vraag:

In bijlage 4 Subgunningscriteria 2 'Plan van aanpak': Onze ervaring is dat de kwaliteit van onze rapportages van belang is voor de met governance belaste organen. Wij zouden daarom graag als onderdeel van subgunningscriteria 2 een voorbeeld managementletter, voorbeeld accountantsverslag en voorbeeld auditplan toevoegen. Kunt u hiermee instemmen en deze onderdeel van subgunningscriteria 2 laten zijn?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord met het voorstel. De uitgevraagde referenties geven blijk van de kwaliteit van de rapportages. Opdrachtgever verwijst daarnaast naar de presentatie waarin de kwaliteit van Inschrijver wordt toegelicht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Bijlage 4 - subgunningscriteria

Vraag:

In bijlage 4 Subgunningscriteria 2 'Plan van aanpak' geeft u aan dat er sprake kan zijn van bijlagen. Kunt u aangeven welke bijlagen verwacht worden?

Antwoord:

Dit is een kennelijke ommissie, er worden geen bijlagen verwacht. Bijlagen zullen dan ook niet worden beoordeeld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Bijlage 10 jaarverslag 2023

Vraag:

Bijlage 10 Jaarverslag 2023 - Ultimo 2023 beschikt u nog over € 95 miljoen liquide middelen (beschikbaar kapitaal voor investeringen). Om een goede inschatting te kunnen maken van de benodigde werkzaamheden van de controle vernemen we graag van u in aantallen en euro's welke vervolginvesteringen en nieuwe investeringen u per jaar verwacht te doen.

Antwoord:

Opdrachtgever heeft in 2024 11 nieuwe investeringen en 46 vervolginvesteringen gedaan. Opdrachtgever verwacht dat deze aantallen realistisch zijn voor de komende jaren waarin een toename van ongeveer 5 tot 10% per jaar zichtbaar is. Dit is echter sterk afhankelijk van de economische ontwikkelingen. In deze aantallen is het nog op te richten securityfonds opgenomen voor ongeveer 10 tot 15 investeringen per jaar.

Het is in de lijn der verwachtingen dat het volume van de orderportfeuille zal groeien.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Hoofdstuk 2.3 Beschrijvend document

Vraag:

In hoofdstuk 2.3 Beschrijvend document geeft u aan dat entiteiten die opgeven of toegevoegd worden onderdeel zijn van de opdracht. Ons voorstel is om significante wijzigingen (10% van toegezegd kapitaal) van bestaande fondsen, of het in beheer nemen van nieuwe fondsen te laten vallen onder artikel 3 van de algemene inkoopvoorwaarden BOM. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtgever is het aantal eigen fondsen aantal afbouwen en verwacht een minder complexe structuur. Wel is recent het SEC fund erbij gekomen, deze valt binnen de huidige opdracht, en heeft een vergelijkbare governance. De COL portfeuille daar en tegen wordt afgebouwd. Als Opdrachtgever zelf beheerder wordt van een nieuw fonds in haar structuur is artikel 3 van toepassing. Verandering in het fondsvolume zien wij niet als een significante wijziging, omdat het werkpakket sterk afhankelijk is van het type investering, volume per investering, fase en dus waarderingstechniek (oorspronkelijk investeringsprijs of complexer) per investering, etc. Grotere tickets leiden niet direct tot meer werk.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
29

Onderwerp:
Hoofdstuk 2.1 Beschrijvend document

Vraag:

Hoofdstuk 2.1 Beschrijvend document - Kunt u aangeven wat de omvang van projectfinancieringen in de pipeline is? Graag in aantal, omvang (projectkosten in euro) en aard van de subsidieregeling.

Antwoord:

Projecten in pipeline zijn de projecten in ontwikkeling, dat is de fase van idee tot beschikking. Het betreffen enerzijds projecten die ingediend zijn en die na goedkeuring pas in de fase van budgetgesprekken en budgettoewijzing komen. Anderzijds kunnen het projecten zijn die een indicatie qua budget kennen voor Opdrachtgever als deelnemer dat mogelijk toegekend gaat worden voor een bepaalde looptijd. Dit gaat dus niet per kalenderjaar. De ontwikkelfase duurt gemiddeld genomen 6-12 maanden.

Per 31-12-2024 bestaat deze pipeline uit 14 project-ideeën met grofweg een gevraagd projectbudget (voor Opdrachtgever als partner) van € 1.800.000,--. Dit bedrag fluctueert dus gedurende het jaar omdat er projecten afgekeurd worden, bijgesteld worden of gezien het feit er nieuwe bijkomen. De regelingen zijn oa. Interreg Vla-Ned, HORIZON en Interreg NW Europe.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
30

Onderwerp:
Hoofdstuk 2.1 Beschrijvend document

Vraag:

U beschrijft de huidige situatie en de uitkomsten van de laatste controle van de huidig accountant. Kunt u de managementletter 2023 en managementletter 2024, accountantsverslag 2023 en auditplan 2024 beschikbaar stellen?

Antwoord:

Managementletter 2023, Managementletter 2024, accountantsverslag 2023, auditplan 2024 en rapporten van feitelijke bevindingen 2023 (PNB en EZ) kunnen ter beschikking worden gesteld. Opdrachtgever wil deze echter niet openbaar publiceren via TenderNed. U kunt deze opvragen door het sturen van een verzoek door middel van een bericht in de berichtenmodule van TenderNed.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

31

Onderwerp:

Bijlage 2 referentieformulier

Vraag:

In het referentieformulier schrijft u: Tevens verklaart ondergetekende hierbij dat deze desgewenst op het eerste verzoek van Opdrachtgever binnen drie (3) dagen na een dergelijk verzoek bewijsstukken zal overleggen. Kunt u toelichten wat u verstaat onder bewijsstuk? Volstaat hier een door referent ondertekende referentieverklaring?

Antwoord:

Hier volstaat een door referent ondertekende referentieverklaring.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Bijlage 4 subgunningscriteria

Vraag:

Gaat u ermee akkoord dat een voorblad en inhoudsopgave niet meetellen met het maximale aantal pagina's voor de uitwerking van de subgunningscriteria?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord aangezien een voorblad en/of inhoudsopgave niet van toepassing is/zijn bij de uitwerking van de gunningscriteria.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

33

Onderwerp:

Bijlage 4 subgunningscriteria

Vraag:

Gegeven de kaders voor het plan van aanpak; tellen afbeeldingen ook mee in het maximale aantal pagina's voor de uitwerking van de subgunningscriteria? Mogen afbeeldingen eventueel verkleind worden opgenomen in de tekst en in ware omvang opte nemen als bijlage?

Antwoord:

Afbeeldingen tellen mee in het maximale aantal pagina's voor de uitwerking van de subgunningscriteria. Het is niet toegestaan om afbeeldingen te

verkleinen en op te nemen als bijlage. Er worden geen bijlagen verwacht en deze zullen dan ook niet worden beoordeeld. Opdrachtgever verwijst naar de presentatie om eventuele afbeeldingen te tonen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 19 feb. 2025**Ref.nr.**

34

Onderwerp:

Leidraad, paragraaf 5.2.2.

Vraag:

Vereisten kerncompetenties: Bij de 4e bullit op pagina 29 schrijft u als voorbeeld dat indien u vier referenties wil aanleveren u deze viermaal apart moet toelichten. Als wij het goed begrijpen kunnen bij deze aanbesteding slechts twee referenties worden aangeleverd. Kunt u bevestigen dat de kerncompetenties door max. twee referenties in zijn totaliteit moeten worden aangetoond en dat het een aantal van vier wat u noemt slechts een voorbeeld is?

Antwoord:

Dat is juist.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 19 feb. 2025

Ref.nr.

35

Onderwerp:

Algemeen - urenbesteding

Vraag:

Kunt u inzicht geven in het honorarium en de urenbesteding van de huidige accountant over het boekjaar 2022 en 2023? Is hierbij sprake van meerwerk? Zo ja, om welk gedeelte van het totaal gaat het?

Antwoord:

Opdrachtgever wenst geen inzicht te geven in het honorarium en de urenbesteding van de huidige accountant.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

36

Onderwerp:

Bijlage 5 - prijzenblad

Vraag:

In het prijzenblad staat dat de prijsverhoging plaatsvindt op basis van het CBS indexcijfer voor zakelijke dienstverlening. In het beschrijvend document en in de overeenkomst staat dat dit op basis van de geharmoniseerde consumentenprijsindex is. Wat is juist?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 22.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
37

Onderwerp:
AIV artikel 6 lid 2 t/m 7

Vraag:

De in artikel 6 lid 2 t/m 7 opgenomen acceptatieprocedure heeft tot gevolg dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven rapporten en verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Lid 2 t/m7 van artikel 6 derhalve graag laten vervallen.

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 10.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Beschrijvend document, paragraaf 2.3

Vraag:

U geeft aan dat de geraamde waarde van de opdracht € 250.000 (excl. BTW) per jaar bedraagt. In de vorige offerte aanvraag was een raming opgenomen van € 100.000 (excl. BTW) per jaar. Welke ontwikkelingen of veranderingen in de scope hebben zich voorgedaan dat deze raming is toegenomen?

Antwoord:

Deze raming is opgesteld op basis van de huidige spend en ontwikkelingen. De toegenomen raming is het gevolg van een uitbreiding van het aantal fondsen (o.a. COL), toegenomen regelgeving en controle aanpak. Opdrachtgever heeft de afgelopen jaren een verlaging van de kosten gerealiseerd door verbeterde interne controle en processen, de beweging van goedkeuring op enkelvoudige jaarrekeningen naar een geconsolideerde goedkeuring. Mogelijk kan een andere aanpak in combinatie met de huidige kwaliteit van de processen en controls leiden tot een competitievere inschrijving.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Algemeen - oplevering dossier

Vraag:

Kunt u een indruk geven van de kwaliteit van de oplevering van het balans- en interim dossier en/of mogen wij uitgaan van een optimale (digitale) oplevering?

Antwoord:

Er zijn de afgelopen jaren nagenoeg geen controlepunten gekomen uit de reguliere jaarrekening. Er zijn met name gesprekken over de bepaling van de schattingsposten (het financiële vast actief) waar logischerwijs verdiepende gesprekken benodigd zijn. De opleveringen verlopen optimaal.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Beschrijvend document, paragraaf 2.1

Vraag:

Kunt u schetsen wat het niveau is van uw interne beheersing? Kunnen wij uitgaan van een situatie waarbij wij kunnen steunen op uw interne beheersingsmaatregelen bij het verrichten van onze controle?

Antwoord:

Opdrachtgever heeft vanaf 2022 geïnvesteerd in een sterke backoffice met daarin voldoende functionarissen in de business en ruimte voor functiescheiding. Hierdoor heeft Opdrachtgever in de afgelopen jaren diverse gezet stappen ter verbetering van de interne beheersing. Intussen zijn alle processen voldoende robuust en opgebouwd in ERP laag.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Beschrijvend document, paragraaf 1.9

Vraag:

In welke mate steunt uw huidige externe accountant op uw IT omgeving?

Antwoord:

Er wordt nog beperkt gebruik gemaakt van de IT omgeving.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 19 feb. 2025**Ref.nr.**

42

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Ten behoeve van een acceptabel level playing field verzoeken wij u, zoals gebruikelijk bij dit type aanbestedingen, om de rapportages 2023 van uw huidige accountant met ons te delen. Dit betreft onder andere het controleplan, de managementletter en het accountantsverslag. Indien dit niet digitaal verstrekt kan worden, verzoeken wij om een inzagemoment op uw locatie. Wij zijn bereid de door u bijgevoegde geheimhoudingsverklaring vooraf te ondertekenen.

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 30.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 19 feb. 2025**Ref.nr.**

43

Onderwerp:

Beschrijvend document, paragraaf 2.4

Vraag:

In deze paragraaf geeft u aan dat additionele werkzaamheden bestaan uit: "Aanvullende rapportagewerkzaamheden (o.a.: assurance, feitelijke bevindingen) te verrichten in het

kader van subsidiewetgeving, waaronder de ASV van de provincie Noord-Brabant.”

Graag ontvangen wij een overzicht van de rapportages die worden verstrekt door de huidige accountants, inclusief aan welke (controle) standaarden deze getoetst dienen te worden, alsmede inzicht in het honorarium van de huidige accountant voor deze rapportages.

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 30. Opdrachtgever wenst geen inzicht te geven in het honorarium van de huidige accountants aangezien dit concurrentiegevoelige informatie betreft.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Beschrijvend document, Paragraaf 2.4

Vraag:

In deze paragraaf geeft u aan dat de scope o.a. betreft “Controle van de intern opgestelde geconsolideerde jaarrekening van de Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V., inclusief het afgeven van de controleverklaringen.”

Betreft dit enkel de controle van de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V.? Of zijn er meerdere jaarrekeningen die gecontroleerd dienen te worden en waarbij een controleverklaring dient te worden verstrekt?

Antwoord:

Dit betreft inderdaad enkel de controle verklaring van de geconsolideerde jaarrekening.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Extra bepaling

Vraag:

Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijn (beroeps)regelgeving. Graag nemen wij hiertoe de volgende bepaling op:

“1. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder beroepsregelgeving wordt verstaan de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA, NOREA, NOB en FB.

2. Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdoos aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord met het toevoegen van deze extra bepaling, maar verwijst naar het antwoord op vraag 1.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
46

Onderwerp:
AIV artikel 14

Vraag:

Art. 14 bevat een boetebepaling. Dergelijke bepalingen kunnen wij niet accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van onze dienstverlening in het geding zou kunnen komen. Een boetebeding kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Het boetebeding zou immers kunnen worden gebruikt om druk uit te oefenen op de accountant. De afweging van de accountant of hij al dan niet tot openbaarmaking van bepaalde informatie moet overgaan en of hij al dan niet kan overgaan tot het afgeven van een verklaring, dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de geldende wet- en (beroeps)regelgeving en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. In dat kader zal een accountant steeds met inachtneming van alle relevante omstandigheden van het geval tot een zorgvuldige belangafweging moeten komen en die afweging dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de voor de accountant geldende wet- en regelgeving, niet op een financiële sanctie. Op grond van hetgeen hierboven staat, stellen wij voor de boetebepaling van Artikel 14 buiten toepassing te verklaren.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 5.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
47

Onderwerp:
AIV artikel 18.2

Vraag:

In artikel 18.2 is bepaald dat toestemming van de Opdrachtgever nodig is om de verzekerde bedragen en polisvoorwaarden die opdrachtnemer met zijn verzekeraar is overeengekomen, (ten nadele van de opdrachtgever) te wijzigen. Het is voor ons ondoenlijk om onze klanten om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Gelet hierop willen wij verzoeken artikel 18.2 niet van toepassing te verklaren.

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met het voorstel om artikel 18.2 niet van toepassing te verklaren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
48

Onderwerp:

AIV artikel 18.2

Vraag:

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.

Kunnen wij volstaan met het overleggen van deze verklaring?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met het overleggen van een verklaring van de verzekeraar.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 19 feb. 2025**Ref.nr.**

49

Onderwerp:

AIV art 19.1 en raamovereenkomst artikel 10.

Vraag:

Dit artikel is vanwege de beroepsregelgeving niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en / of rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst:

1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.
2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.
3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 12.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

50

Onderwerp:

AIV artikel 21

Vraag:

'Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Gezien de wijze waarop Opdrachtnemer is georganiseerd is het voor Opdrachtnemer van belang dat Opdrachtnemer informatie met andere lidfirma's kan delen. Om deze reden stelt Opdrachtnemer voor om aan artikel 21 het volgende toe te voegen:

“Het is Opdrachtnemer toegestaan vertrouwelijke informatie te delen met Opdrachtnemer's lidfirma's indien dat noodzakelijk is in het kader van het verrichten van de werkzaamheden. Opdrachtnemer staat ervoor in dat deze lidfirma's de geheimhoudingsverplichtingen naleven”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met de toevoeging aan artikel 21 AIV.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

51

Onderwerp:

AIV artikel 13.4

Vraag:

In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer de opdrachtgever dient te

vrijwaren voor schade als gevolg van aanspraken van derden. Dit houdt in dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die wij als opdrachtnemer bereid zijn te aanvaarden. Wij aanvaarden alleen aansprakelijkheid jegens onze opdrachtgever, omdat wij daar immers de werkzaamheden voor verrichten. Het is aan de opdrachtgever om de risico's in te schatten en de eigen aansprakelijkheid jegens haar wederpartijen te beperken.

Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van 13.4?

Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring (1) onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals door ons verzocht) valt en dat (2) de vrijwaring uitsluitend ziet op de aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?"

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 8.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

52

Onderwerp:

AIV artikel 13.1

Vraag:

Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Opdrachtnemer gaat zelfstandig overeenkomsten aan. Op grond van de wet is de Opdrachtnemer aansprakelijk voor de door haar ingeschakelde hulppersonen (inclusief onderaannemers). In het belang van Opdrachtnemer, maar ook in dat van de Opdrachtgever gelet op eventuele niet-ontvankelijkheid en ter bescherming van Opdrachtnemer's hulppersonen, verzoeken wij om aan artikel 13.1 het volgende toe te voegen:

“Opdrachtgever zal eventuele klachten, vorderings- en verhaalsrechten

uitsluitend kenbaar maken en/of uitoefenen jegens Opdrachtnemer, namelijk de contractspartij bij de Overeenkomst.”

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met voorgestelde wijziging. Echter wordt daaraan toegevoegd: "klachten vorderings- en verhaalsrechten die hun grond vinden in de Overeenkomst".

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
53

Onderwerp:
AIV artikel 13.5

Vraag:

Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken. De gehanteerde staffel bevat een hogere aansprakelijkheid dan die wij gewend zijn overeen te komen met onze Opdrachtgevers. Gelet op voorgaande verzoeken wij u de tekst van artikel 13.5 van de algemene inkoopvoorwaarden te vervangen door onderstaande.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever (en anderen ten behoeve waarvan Diensten worden verleend), hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, per jaar is beperkt tot maximaal driemaal het overeengekomen honorarium voor desbetreffende opdracht waaruit de schadeveroorzakende gebeurtenis voortvloeit. Deze beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer of voorzover deze bij wet en/of (beroeps)regelgeving verboden is.

Antwoord:

Opdrachtgever gaat akkoord met het vervangen van de tekst van artikel 13.5 AIV door uw voorstel.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

54

Onderwerp:

Wachtkamerovereenkomst (bijlage 8)

Vraag:

"1) Het toepassen van een wachtkamerconstructie heeft invloed op (onder andere) de planning van een accountantsorganisatie. Afhankelijk van het moment waarop een beroep wordt gedaan op de wachtkamerconstructie, kan het zijn dat de werkzaamheden niet meer passen in de planning dan wel niet tijdig kunnen worden uitgevoerd. Bent u bereid de wachtkamerovereenkomst achterwege te laten?

2) Indien u hiertoe niet bereid bent, bent u dan bereid de volgende wijzigingen aan de wachtkamerconstructie door te voeren:

- Wij weten op voorhand niet of, op het moment dat u dit wachtkamercontract tot uitvoering wilt brengen, deze opdracht door onze klant- en opdrachtacceptatie komt. Er kunnen zich namelijk feiten en/of omstandigheden voordoen die ons op dit moment niet bekend zijn. Is het akkoord als wij ons het recht voorbehouden om de wachtkamerovereenkomst niet om te zetten in een uitvoeringsovereenkomst op het moment dat onze klant- en opdrachtacceptatie geen positieve uitkomst kent?

- De wet- en regelgeving voor accountants vereisen dat als wij een opdracht van een andere accountant overnemen dat wij collegiaal overleg met die betreffende partij voeren. Op basis van dat gesprek kan het voorkomen dat feiten en omstandigheden naar voren komen waardoor sprake is van vaktechnische bezwaren. Bent u bereid aan de overeenkomst toe te voegen dat als dat het geval is, wij de wachtkamerovereenkomst niet tot uitvoering hoeven brengen?

- Er kunnen omstandigheden zijn waardoor het (tussentijds) overnemen van de opdracht niet mogelijk en/of wenselijk is. Kunt u bevestigen dat als dat het geval is, wij de wachtkamerovereenkomst niet tot uitvoering hoeven te brengen?

3) In de wachtkamerconstructie is opgenomen dat de nummer 2 in de ranking wordt gevraagd om de opdracht op basis van de verplichtingen uit hoofde van de oorspronkelijke aanbesteding over te nemen. Bedoelt u

hiermee het overnemen van de originele overeenkomst met de eerst gegunde partij? Of doelt u hiermee op het overnemen van de verplichtingen uit de ingediende offerte van de inschrijvende partij? Indien het de originele overeenkomst met de eerst gegunde partij betreft, kunt u dan bevestigen dat bij het eventuele verzoek tot overnemen van de originele overeenkomst te allen tijde overleg plaatsvindt over relevante gebeurtenissen tussen de aanbestedingsprocedure en het overnemen van de originele overeenkomst. Afhankelijk van de uitkomsten van het overleg en de impact hiervan op de uit te voeren werkzaamheden, kan het wenselijk zijn dat wijzigingen niet overeengekomen worden. Kunt u daarmee instemmen? "

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst naar het antwoord op vraag 19.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

55

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 21) + Bijlage 9

Vraag:

Artikel 21 bepaalt (mogelijk) dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen, zoals ook opgenomen in bijlage 9. In dit artikel is bepaald dat de werknemers van opdrachtnemer op eerste verzoek van de opdrachtgever een geheimhoudingsverklaring dienen te ondertekenen. Dit is voor ons bezwaarlijk. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims van cliënten, is het niet aanvaardbaar (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) dat zij op persoonlijke titel een dergelijke geheimhoudingsverklaring tekenen. Onze werknemers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliëntgegevens gewaarborgd. Wij vinden dat de geheimhoudingsplicht in het kader van het voorgaande, alsook het bepaalde in artikel 21, al afdoende is gewaarborgd. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan dient de opdrachtgever het advieskantoor (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor

aansprakelijk te stellen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 21 in de overeenkomst en bijlage 9 laten vervallen?

Antwoord:

Opdrachtgever begrijpt uw vraag niet. In bijlage 9 is namelijk o.a. opgenomen: "Ondergetekende zal voor hem/haar werkzame personen (onder wie werknemers) die betrokken zijn bij de verwerking van vertrouwelijke gegevens contractueel verplichten tot nakoming van het doelgebruik en tot geheimhouding van die vertrouwelijke gegevens." Opdrachtgever verwacht geen separate geheimhoudingsovereenkomsten met Opdrachtgever op persoonlijke titel van personeelsleden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

56

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 14)

Vraag:

Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Bent u bereid dit artikel als niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 5.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
57

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 13.5)

Vraag:

U noemt hier de aansprakelijkheid 'per gebeurtenis'. Bent u bereidt deze definitie in het kader van de door verrichte werkzaamheden nader te definiëren. Wij zien namelijk de jaarlijkse accountantscontrole van de jaarrekening als één gebeurtenis. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 53.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
58

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 13.2a/b)

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:

Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 5.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

59

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 10)

Vraag:

Dit artikel heeft geen betrekking op accountantsdiensten. Bent u bereidt dit artikel als niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Dit artikel is niet van toepassing

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

60

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 9)

Vraag:

Dit artikel heeft geen betrekking op accountantsdiensten. Bent u bereidt dit artikel als niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Dit artikel is niet van toepassing

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 7.8.)

Vraag:

Bent u bereidt een betalingstermijn van 14 dagen te accepteren?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord met een betalingstermijn van 14 dagen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 6.4. t/m 6.7., artikel 7.4.)

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de BOM Prestaties kan toetsen, 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? Vanzelfsprekend worden rapportages in concept wel ter hoor en wederhoor afgestemd.

Antwoord:

Opdrachtgever wil de artikelen niet schrappen, maar wil hieraan toevoegen: "Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de verrichte Prestatie te toetsen. De toetsing geschiedt op een objectieve en onafhankelijke wijze, zonder dat Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de uitkomsten van de diensten."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Perceelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Concept Raamovereenkomst (artikel 10) & Algemene inkoopvoorwaarden (artikel 19)

Vraag:

"Het bepaalde in artikel 10 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 organisatie, 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 BOM kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?”

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst naar het antwoord op vraag 12.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

64

Onderwerp:

Concept Raamovereenkomst (artikel 4.2.)

Vraag:

Bent u bereidt om artikel 4.2. wederkerig te maken?

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst naar het antwoord op vraag 14.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

65

Onderwerp:

Concept Raamovereenkomst (algemeen)

Vraag:

"Bent u bereid de volgende bepaling in de overeenkomst op te nemen:

“De accountant zal zijn werkzaamheden naar beste weten en kunnen

verrichten en neemt hierbij de voor de opdracht vereiste zorgvuldigheid in acht. De accountant zal de werkzaamheden uitvoeren met inachtneming van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de gedrags- en beroepsregels. Opdrachtgever verklaart de hieruit voortvloeiende verplichtingen volledig te respecteren.” "

Antwoord:

Opdrachtgever verwijst naar het antwoord op vraag 2.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Concept Raamovereenkomst (algemeen)

Vraag:

In de vorige aanbesteding welke de BOM voor haar accountantsdiensten heeft ingezet werd in de specifiek op accountantsdiensten gerichte raamovereenkomst (destijds 2021) verwezen naar het model algemene voorwaarden NBA 2017 variant 2, wel gebruikelijk is binnen onze beroepsgroep. Ben u bereid deze verwijzing in de overeenkomst op te nemen?

Antwoord:

Opdrachtgever kan op dit moment niet akkoord gaan met deze verwijzing naar dit document, omdat dit op een aantal punten afwijkt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
67

Onderwerp:
Interne beheersing

Vraag:

Kunt u schetsen wat het niveau is van uw interne beheersing? Kunnen wij in onze calculatie uitgaan dat wij kunnen steunen op uw interne beheersingsmaatregelen bij het verrichten van onze controle?

Antwoord:

De interne beheersing is op orde. Er is sprake van functiescheiding en er worden diverse controls uitgevoerd voor aanvullende controle en inzichten. Er is in de afgelopen jaren fors geïnvesteerd in automatisering waardoor processen in het systeem gebouwd zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Eisen Provincie

Vraag:

Kunt u ons aangeven of de Provincie aan u specifieke eisen stelt in het kader van de rechtmatigheid(sverantwoording) en of de accountant hier specifieke werkzaamheden aan dient te verrichten?

Antwoord:

Er dienen twee rapporten van feitelijk bevindingen gemaakt te worden door de accountant, voor beide aandeelhouders één. Hierin worden om andere inzichten gevraagd, maar wel op basis van dezelfde dataset. Het gaat dan onder andere om kostprijscalculaties, spendanalyse, etc. Opdrachtgever

bereidt deze gegevens geheel voor, de accountant dient deze te beoordelen en verwerken in het vaste format.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Frequentie van besprekingen AvA/RvC/directie

Vraag:

Kunt u ons aangeven wat de frequentie is van besprekingen met de RvC, AvA en directie en welke wij geacht worden bij te wonen?

Antwoord:

Ongeveer 3 tot 4 keer per jaar, gemiddeld 60 minuten per keer. Besprekingen vinden vaak online via Teams plaats.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

70

Onderwerp:

Begroting 2025

Vraag:

Wij zouden graag (indien al beschikbaar) de begroting 2025 al ontvangen.

Antwoord:

U mag uitgaan van een begroting vergelijkbaar met 2024.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

71

Onderwerp:

Scope van de opdracht

Vraag:

Zoals aangegeven in het beschrijvend document (pagina 17) is sprake van 'controleverklaringen'. Dienen wij in de aanbesteding enkel rekening te houden met een af te geven controleverklaring voor de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van BOM Holding B.V. of zijn er op de separate entiteiten ook controleverklaringen verwacht? En zo ja, welke ?

Antwoord:

Inschrijver dient rekening te houden met enkel de geconsolideerde jaarrekening van BOM Holding B.V.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Accountantsverslag

Vraag:

Is het mogelijk dat wij het audit plan over het boekjaar 2024 kunnen ontvangen?

Antwoord:

De BOM verwijst u naar het antwoord op vraag 30.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

73

Onderwerp:

Management letter

Vraag:

Is het mogelijk dat wij de managementletter over het boekjaar 2024 kunnen ontvangen? Indien nog niet beschikbaar ontvangen wij graag de managementletter 2023.

Antwoord:

De BOM verwijst u naar het antwoord op vraag 30.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
74

Onderwerp:
Accountantsverslag

Vraag:

Is het mogelijk dat wij het accountantsverslag over het boekjaar 2023 kunnen ontvangen?

Antwoord:

De BOM verwijst u naar het antwoord op vraag 30.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
75

Onderwerp:
Bijlage 7 - Algemene Inkoopvoorwaarden BOM - art. 8

Vraag:

Artikel 8 ontbreekt. Is dit juist?

Antwoord:

Dit is een kennelijke omissie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

76

Onderwerp:

Bijlage 7 - Algemene Inkoopvoorwaarden BOM - art. 18.2

Vraag:

1. Het is inschrijver helaas niet toegestaan om inzage in polissen en premiebetalingen te geven. Inschrijver is uiteraard bereid om een certificaat van verzekering te overleggen. Is dit toereikend?

2. Uit praktisch oogpunt kan inschrijver niet met al haar opdrachtgevers overeenkomen dat zij verzekeringsovereenkomsten niet (zonder toestemming) beëindigt en/of de condities en verzekerde bedragen daarvan niet wijzigt. Dit is immers niet alleen aan inschrijver, maar ook aan de verzekeraar en afhankelijk van de looptijd en marktomstandigheden. Is het toereikend dat inschrijver garandeert dat zij zich gedurende de looptijd van de opdracht afdoende verzekerd houdt?

Antwoord:

1. Opdrachtgever gaat akkoord met een certificaat van verzekering.
2. Opdrachtgever verwijst u naar het antwoord op vraag 47.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Bijlage 6 - Concept raamovereenkomst - artikel 9.3

Vraag:

Een eventuele tekortkoming in de nakoming kan niet (automatisch) tot gevolg hebben dat de gehele honorering vervalt. Dit is immers afhankelijk van de aard, omvang en toerekenbaarheid van de tekortkoming. In een onverhoopt voorkomend geval, vallen partijen terug op de door hen gemaakte afspraken in het kader van de aansprakelijkheid. Inschrijver

verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze bepaling buiten beschouwing te laten. Is aanbestedende dienst hiertoe bereid?

Antwoord:

Oprachtgever is akkoord het artikel te schrappen en verwijst naar artikel 11 en 13 van de Algemene Inkoopvoorwaarden van de BOM.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

78

Onderwerp:

Bijlage 6 - Concept raamovereenkomst - artikel 7.1

Vraag:

De laatste zin in deze bepaling, waarin is opgenomen dat opdrachtnemer het financiële risico draagt en gehouden is tot de beste oplossing voor opdrachtgever bij het niet ontdekken of niet tijdig melden van fouten, past niet bij de uitgevraagde dienstverlening en de bijbehorende inspanningsverplichting voor opdrachtnemer. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om de laatste zin van dit artikel buiten toepassing te laten. Is dit akkoord?

Antwoord:

Akkoord met het verwijderen van deze zin omdat dit tot verwarring leidt. Wij zien dit echter wel tot de opdracht van de Opdrachtnemer.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - paragraaf 2.4.1.

Vraag:

In de additionele werkzaamheden wordt melding gemaakt van aanvullende rapportagewerkzaamheden. In het PvE, art. 11 wordt aangegeven dat een all-in tarief geoffreerd wordt voor de primaire werkzaamheden in scope.

Kunt u bevestigen dat de aanvullende rapportagewerkzaamheden daarmee geen onderdeel zijn van het all-in tarief op het prijzenblad?

Antwoord:

Opdrachtgever heeft ter verduidelijking een nieuw prijzenblad toegevoegd, namelijk bijlage 5 Prijzenblad na NVI 1. De oude bijlage 5 - Prijzenblad komt hiermee te vervallen.

Het all-in tarief dat wordt uitgevraagd in het prijzenblad bevat het all-in tarief voor de primaire werkzaamheden, zoals beschreven in bijlage 5 - Prijzenblad na NVI 1. Deze beschrijving vervangt de beschrijving zoals opgenomen in paragraaf 2.4.1. van het beschrijvend document.

De additionele werkzaamheden zijn inderdaad geen onderdeel van het all-in tarief op het prijzenblad.

De ingediende tarieven op het prijzenblad zijn wel bindend voor het uitvoeren van (eventueel) additionele werkzaamheden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 19 feb. 2025

Ref.nr.

Onderwerp:

80

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 2.4.1.

Vraag:

In de werkzaamheden en taken die in scope zijn, is geen melding gemaakt van het in scope zijn van duurzaamheidsverslaggeving. In hoeverre verwacht de opdrachtgever dat onderzoek naar duurzaamheidsrapportages onderdeel wordt van de taken van de beoogde accountant

Antwoord:

Op dit moment is er geen sprake van duurzaamheidsverslaggeving. Wellicht komt dit in de toekomst aan bod, dan valt dit onder 'Overige advies- en financiële diensten', zie Bijlage 3: Programma van Eisen, artikel 10. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om deze dienst af te nemen bij een andere partij dan Inschrijver.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

19 feb. 2025