

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeente Leudal
Referentie: 2025 accountant

Toelichting:

Hierbij treft u de nota van inlichtingen aan. Zoals u kunt zien zijn er soms in 1 vraag meerdere vragen gesteld. We hebben dit zo overgenomen, maar voor de leesbaarheid is dat niet echt bevorderlijk. indien deze nota aanleiding geeft tot het stellen van vervolgvragen dan het verzoek om per vraag ook meer 1 vraag te stellen en vragen niet te combineren in 1 vraag.

Vraag en antwoord

Ref.nr.	Onderwerp:
1	Algemeen

Vraag:

1.
Zou het accountantsverslag 2023 kunnen worden toegevoegd aan de stukken?
2.
Zou de meest recent beschikbare managementletter kunnen worden toegevoegd aan de stukken?
3.
Zijn er naast de SISA bijlage nog andere subsidieverantwoordingen die gecontroleerd dienen te worden? Zo ja kan worden aangegeven wat de omvang van deze subsidies is alsmede in welke periode deze gecontroleerd dienen te worden?
4.
Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?
5.
Zou het VIC plan 2024 kunnen worden toegevoegd aan de stukken?
6.
Welke actualiteiten, die spelen bij de gemeente en die impact hebben op de jaarrekening, zijn relevant om te vermelden zodat wij deze mee moeten nemen in onze prijs calculatie?
- 7.

Zijn er materiele processen (baten en lasten) bij de gemeente die (volledig of gedeeltelijk) zijn uitbesteed aan externe partijen? Zo ja welke processen zijn dat dan en welke partijen voeren deze processen uit?

Antwoord:

antwoord vraag 1 t/m 7:

1. Is bijgevoegd bij deze nota.

2. Is bijgevoegd bij deze nota.

3. Tot op heden zijn geen afzonderlijke (subsidie)regelingen van toepassing waarvoor een controleverklaring/assurance rapport van toepassing is.

4. De processen zijn beschreven met inbegrip van RACI-model maar worden jaarlijks waar nodig geactualiseerd. Interne beheersmaatregelen zijn opgenomen maar niet expliciet vermeld. De (financiële) verwerking is tevens, waar nodig, opgenomen.

5. is bijgevoegd bij deze nota.

6. Wellicht per 1-1-2026 overgang samenwerking MLW/facturatieteam Roermond naar MGR? Maar dat is eenmalig een overgang van zaken die nu ook al extern belegd zijn. Zie ook punt 7. Verbonden partij RUD gaat over van een netwerkconstructie naar een robuuste samenwerkingsvorm met een SOK (Vereiste van het RIJK).

7. uitbestedingen/samenwerkingen:

- BsGW - belastingen en heffingen

- gemeente Roermond - Facturatieteam jeugd (vooralsnog t/m 2025)

- MGR - Beschermd wonen/Maatschappelijke opvang (module 2).

Waarschijnlijk vanaf 1-1-2026 ook (facturatieteam) jeugd (module 1).

Momenteel loopt proces om aan te sluiten per 1-1-2026

- Regionale samenwerking (inkoop, contractmanagement, business control) jeugd (en stukje wmo). Waarschijnlijk vanaf 1-1-2026 naar MGR.

- Daarnaast nog andere verbonden partijen (samenleving Omnibuzz - collectief vervoer WMO, Westrom - oude WSW en VRLN - GGD en brandweertzorg/preventie) maar we nemen aan dat we niet alle verbonden partijen hoeven op te nemen. Die staan ook in begroting/jaarstukken.

- Het proces rond uitvoering Jeugdwet is, zoals gebruikelijk in de regio, belegd bij Centrum jeugd en Gezin. Het facturatieproces hieromtrent is belegd bij de gemeente Roermond.

Rapportages en verslaglegging wordt periodiek verstrekt door voornoemde partijen aan de gemeente Leudal.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijffronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

2

Onderwerp:

Prijzenblad

Vraag:

Is het prijzenblad ook in Excel beschikbaar?
Of moet deze in PDF worden aangeleverd?

Antwoord:

Dit is bij deze nota als WORD document bijgevoegd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Leidraad

Vraag:

1.

Artikel 6.3.1

Het is niet redelijk dat kostenstijgingen gedurende de gehele initiële looptijd van 3 jaar niet geïndexeerd mogen worden.

Wij vragen u te mogen indexeren met ingang van het verslagjaar/boekjaar 2026.

2.

Artikel 6.3.1

De omvang van de werkzaamheden is afhankelijk van het aantal en het soort SISA regelingen.

Kunnen wij voor het vaststellen van de prijs uitgaan van het aantal en soort regelingen die zijn opgenomen in de jaarrekening van 2023?

Mocht het aantal en het soort regelingen in de andere jaren hoger uitvallen, neemt de prijs dan ook toe?

Bij andere aanbestedingen is het gebruikelijk dat het bedrag per sisa wordt benoemd zodat de prijs ook meebeweegt in de loop van de jaren.

3.

6.3.3

Bestaat de beoordelingscommissie enkel en alleen uit leden van de audit comité?

4.

Pagina 23

In het overzicht staat vermeld dat op 1 april een verslag van bevindingen moet worden aangeleverd.

Wordt hiermee het gebruikelijke "accountantsverslag" bedoeld?

En zo ja; waarom is de deadline hiervan twee weken na de eventuele start van de werkzaamheden?

Antwoord:

Vraag 1: Opdrachtgever is van mening dat er sprake is van een leercurve in de uitvoering van de controle en dat opdrachtnemer gedurende de looptijd van de overeenkomst het werk effectiever en efficiënter kan uitvoeren waardoor er voor de uitvoering van de werkzaamheden minder tijd nodig is en daarmee eventuele prijsstijgingen opgevangen kunnen worden door de vaste vergoeding per kalenderjaar. Daarom kunnen wij op voorhand niet instemmen met een inderexering voor de gevraagde dienstverlening.

Antwoord op vraag 2: Opdrachtgever wenst een vast bedrag te betalen per jaar te betalen voor de Sisa regelingen. Jaarlijks komen er een aantal bij en vallen er een aantal af. Daarmee kan het het ene jaar wellicht iets voordeliger zijn voor de opdrachtnemer omdat er minder regelingen te controleren zijn en het andere jaar mogelijk net iets minder gunstig omdat er wat meer regelingen zijn.

Antwoord vraag 3: Ja

Antwoord vraag 4: Ja hiermee wordt het gebruikelijke accountantsverslag bedoeld. De deadline is niet 2 weken na de eventuele start. Het is aan opdrachtnemer om zijn werkzaamheden zo in te delen dat dit verslag op 1 april aangeleverd wordt. Opdrachtnemer kan dus ook eerder dan half maart met de werkzaamheden beginnen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (2)

Vraag:

7.

Artikel 7.4

Onze medewerkers hebben binnen de wettelijke regels een geheimhoudingsplicht. Hierbij past niet dat de Gemeente kan verlangen van onze individuele medewerkers om op voorhand akkoord te gaan met ondertekening van een geheimhoudingsverklaring waarvan de inhoud onbekend is, althans geen onderdeel uitmaakt van de aanbestedingsstukken. Wij vragen u om artikel 7.4 te schrappen

8.

Artikel 8

De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten moeten toekomen aan ons / de accountant. Indien dit anders zou zijn, dan 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 ons/de accountant rusten.

Wij vragen u om artikel 8 geheel te wijzigen als volgt:

“8.1 Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Contractant voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant").

8.2 Contractant verstrekt aan de Gemeente een niet exclusief onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant voor zover verwerkt in de

resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst.

Bewerking van de resultaten van de Diensten door de Gemeente is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan.

8.3 De Gemeente behoudt zich uitdrukkelijk het auteursrecht voor met betrekking tot ieder in het kader van de Overeenkomst aan Contractant openbaar gemaakt werk. De Contractant erkent dit voorbehoud.

8.4 In het geval van aanspraken van derden zal de Contractant alles in het werk stellen om in overleg met de Gemeente te bewerkstelligen dat de Gemeente het ongestoorde gebruik van het geleverde zal kunnen voortzetten.”

9.

Artikel 13.1

In het kader van de aard van de opdracht (accountantscontrole) zijn fatale termijnen bezwaarlijk omdat deze een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant.

Wij vragen u om artikel 13.1 te laten vervallen of te vervangen door:

“Termijnen waarbinnen de opdracht door de Contractant dient te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk en met zoveel woorden tussen de Gemeente en de Contractant overeengekomen is.”

10.

Artikel 24.3 en 24.4

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

Wij vragen u om deze bepalingen te schrappen.

Antwoord:

Antwoord vraag 7: Hier kunnen wij mee instemmen.

Antwoord vraag 8: zie antwoord vraag 25.

Antwoord vraag 9: Wij begrijpen uw verzoek, echter is de gemeente ook gehouden aan bepaalde regels om informatie voor een bepaalde termijn aan te leveren, vandaar dat we artikel 13.1 niet aanpassen. Opdrachtnemer en gemeente maken tijdens de uitvoering van de werkzaamheden ook afspraken over de planning. De opdrachtnemer dient de gemeente voortdurend op de hoogte te houden als data niet gehaald worden en over de reden dat deze niet gehaald worden. Voor zover de oorzaak niet bij de opdrachtnemer ligt en niet verwijtbaar is is er geen sprake van een toerekenbare tekortkoming /verzuim.

Antwoord vraag 10: De gemeente zal te allen tijde de onafhankelijkheid respecteren. In de overeenkomst is onder artikel 6.1 bepaald dat opdrachtgever de beroepsregelgeving en de uit de wet voortvloeiende

verplichtingen zal respecteren. Deze bepaling gaat gelet de volgorde van prevaleren voor op de bepalingen in de Algemene Inkoop Voorwaarden. Naar onze mening tasten wij de onafhankelijkheid van de accountant dan ook niet aan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (3)

Vraag:

11.

Artikel 25.2 en 25.3

Invloed die opdrachtgever kan uitoefenen op samenstelling van het controleteam vorm een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant.

Wij vragen u om de artikelen 25.2 en 25.3 te schrappen en te vervangen door:
“25.2 Contractant zal personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestendiging van de continuïteit zet Contractant zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor Gemeente tot een minimum wordt beperkt. Indien Gemeente in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van Gemeente niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen.”

12.

"Artikel 27.1

Wij vragen u om aan dit artikel toe te voegen:

“De Contractant kan te allen tijde de overeenkomst opzeggen indien de voor hem als accountant geldende beroepswet- en/of – regelgeving hem daartoe nopen.”

13.

Artikel 28.4

Wij vragen u om de zinsnede: "...vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald..." te schrappen

of te vervangen door:

"... vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst..."

Antwoord:

antwoord vraag 11: zie antwoord vraag 14.

Antwoord vraag 12: Hier kunnen wij niet op voorhand mee instemmen. Dit omdat de opdrachtgever daardoor geconfronteerd zou kunnen worden met het feit dat er geen accountant meer is en daarmee de voortgang niet geborgd is.

Antwoord op vraag 13:

Wij stemmen in met de wijziging van de aanvang van de wettelijke rente naar de dag van ontbinding van de overeenkomst.

Art. 28.4 wordt vervangen door:

Ingeval van ontbinding door de Gemeente als bedoeld in de leden 1 en 2 is de Gemeente geen vergoeding verschuldigd aan de Contractant voor de Prestaties die niet door de Contractant zijn verricht. Eventuele aan de Contractant verrichte onverschuldigde betalingen, betaalt de Contractant terug aan de Gemeente, vermeerderd met wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden (1)

Vraag:

1.

Artikel 4.5

Wij vragen u om deze bepaling te schrappen.

Wij vragen u om, als de bepaling niet wordt geschrapt, de vrijwaringsaansprakelijkheid te beperken conform het bepaalde in artikel 16 van de voorwaarden.

2.

Artikel 4.6

Wij vragen u om artikel 4.6 te vervangen door:

“De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- of (beroeps)regelgeving.”

3.

Artikel 6.2

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

Wij vragen u om artikel 6.2. te schrappen.

4.

Artikel 6.4

Het recht van opdrachtgever om accountantscontroles te mogen controleren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.

Wij vragen u om artikel 6.4. te schrappen.

5.

Artikel 7.1

Wij vragen u om artikel 7.1 te vervangen door:

“Partijen verplichten zich om al wat bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan het vertrouwelijke karakter bekend is of redelijkerwijs kan worden vermoed, op generlei wijze bekend te maken – inclusief via kanalen van sociale media - of voor eigen doeleinden te gebruiken, behalve voor zover enig voorschrift in wet- en regelgeving, daaronder begrepen beroeps- en gedragsregels van toepassing op Contractant en/of haar Personeel of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt.”

6.

Artikel 7.4

Onze medewerkers hebben binnen de wettelijke regels een geheimhoudingsplicht. Hierbij past niet dat de Gemeente kan verlangen van onze individuele medewerkers om op voorhand akkoord te gaan met ondertekening van een geheimhoudingsverklaring waarvan de inhoud onbekend is, althans geen onderdeel uitmaakt van de aanbestedingsstukken. Wij vragen u om artikel 7.4 te schrappen

Antwoord:

antwoord vraag 1: Hier kunnen wij mee instemmen.

Antwoord vraag 2: Het gaat er niet om dat u contact opneemt met een derde, maar enkel indien van toepassing en u kennis heeft van die overeenkomsten die overeenkomsten naleeft.

Antwoord vraag 3 en 4 : De gemeente zal te allen tijde de onafhankelijkheid respecteren. In de overeenkomst is onder artikel 6.1 bepaald dat opdrachtgever de beroepsregelgeving en de uit de wet voortvloeiende verplichtingen zal respecteren. Deze bepaling gaat gelet de volgorde van prevaleren voor op de bepalingen in de Algemene Inkoop Voorwaarden. Naar onze mening tasten wij de onafhankelijkheid van de accountant dan ook niet aan.

antwoord vraag 5: Nee, hier stemmen wij niet mee in. Opdrachtgever is van mening dat het artikel voldoende duidelijk is en de door u gevraagde toevoeging geen toegevoegde waarde heeft. U mag het op GENERLEI wijze bekend maken, daar valt dan ook "sociale media" onder zodat dat niet apart toegevoegd hoeft te worden.

Antwoord vraag 6: zie antwoord vraag 26.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Concept overeenkomst

Vraag:

1.

De opdrachtnemer is voor het tijdig en correct uitvoeren van zijn werkzaamheden afhankelijk van het tijdig, correct en compleet aanleveren door de opdrachtgever van de te controleren documentatie.

Wij vragen u om in verband hiermee op te nemen in de overeenkomst:

“1. Opdrachtgever is gehouden om alle Bescheiden die Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende Opdracht in de gewenste vorm, op de gewenste wijze en tijdig ter beschikking van Opdrachtnemer te stellen. Opdrachtnemer bepaalt wat onder de gewenste vorm, de gewenste wijze en tijdig dient te worden verstaan.
2. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, de volledigheid en de betrouwbaarheid van de door hem verstrekte Bescheiden, ook als deze van derden afkomstig zijn, voor zover uit de aard van de Opdracht niet anders voortvloeit.
3. Opdrachtnemer heeft het recht om de uitvoering van de Opdracht op te schorten tot het moment dat Opdrachtgever aan de in het eerste lid genoemde verplichtingen heeft voldaan.
4. Voor rekening en risico van Opdrachtgever zijn de door Opdrachtnemer gemaakte extra kosten en extra uren alsmede de overige schade voor Opdrachtnemer, vanwege het niet, niet tijdig of niet behoorlijk verschaffen door de Opdrachtgever van voor de uitvoering van de Werkzaamheden noodzakelijke Bescheiden.”

2.

Artikel 2.1

Wij vragen u om na “... de mogelijkheid om...” tussen te voegen: “... met wederzijds goedvinden...”

3.

Artikel 3.2

Het is niet redelijk dat kostenstijgingen gedurende de gehele initiële looptijd van 3 jaar niet geïndexeerd mogen worden.

Wij vragen u om te mogen indexeren met ingang van het verslagjaar /boekjaar 2026.

4.

Artikel 8.2 en 8.4

Het is niet redelijk dat ongeacht de oorzaak bij ontbinding opdrachtgever wél aanspraak kan maken op schadevergoeding, maar de opdrachtnemer niet.

Wij vragen u daarom om de bepalingen 8.2 en 8.4 te schrappen.

Antwoord:

antwoord vraag 1: Opdrachtgever is van mening dat dit niet apart hoeft te worden toegevoegd omdat in art 6 van de overeenkomst is aangegeven dat de opdracht uitgevoerd wordt conform wet en regelgeving en opdrachtgever de verplichtingen hieruit voortvloeiend zal respecteren.

antwoord vraag 2: Hier kunnen wij mee instemmen, waarbij dan nog een aanvullende voorwaarde vanuit de Opdrachtgever, dat dit overleg minimaal 9 maanden voor het einde van het boekjaar plaatsheeft, zodat mocht opdrachtnemer niet willen verlengen opdrachtgever nog tijd heeft om een nieuwe aanbesteding uit te schrijven.

Antwoord vraag 3: Opdrachtgever is van mening dat er sprake is van een leercurve in de uitvoering van de controle en dat opdrachtnemer gedurende de looptijd van de overeenkomst het werk effectiever en efficiënter kan uitvoeren waardoor er voor de uitvoering van de werkzaamheden minder tijd nodig is en daarmee eventuele prijsstijgingen opgevangen kunnen worden door de vaste vergoeding per kalenderjaar. Daarom kunnen wij op voorhand niet instemmen met een indexering voor de gevraagde dienstverlening.

antwoord vraag 4: Hier kunnen wij niet mee instemmen. De gemeente levert geen prestatie aan de contractant waarvoor de contractant betaling verschuldigd is, daardoor is wederkerigheid niet aan de orde.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

34 - Concept overeenkomst - Artikel 8.1

Vraag:

Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven. Bent u daarom bereid [de bepaling over opzegging wederkerig te maken] [de volgende bepaling toe te voegen: "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen."

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 13.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

33 - Concept overeenkomst - Artikel 7.2

Vraag:

Op grond van wet- en regelgeving is Opdrachtnemer gehouden een werkdossier aan te houden. Kunt u bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen (werk)dossier kan aanhouden dat eigendom is en blijft van Opdrachtnemer?

Antwoord:

Dit kunnen wij bevestigen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

32 - Concept overeenkomst - Artikel 3.4

Vraag:

Ben u bereid dit artikel aan te passen naar: 1ste termijn na afronding van de werkzaamheden voor de interim controle en 2de termijn na afronding van de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole?

Antwoord:

Wij zien de oplevering van de managementletter als afronding van de interim controle en de oplevering van het rapport van bevindingen en de accountantsverklaring als afronding van de jaarrekeningcontrole. Dit zijn immers de eindproducten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

31 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 28.4

Vraag:

Bent u bereid art. 28.4 wederkerig te maken zodat ook Contractant mag ontbinden en geen vergoeding verschuldigd is?

Antwoord:

Hier kunnen wij niet mee instemmen.

Artikel 28.4. ziet erop toe dat eventuele voorschotbetalingen waarvan een prestatie nog niet is geleverd, bij ontbinding van een contract worden terugbetaald.

De gemeente levert geen prestatie aan de contractant waarvoor de contractant betaling verschuldigd is, daardoor is wederkerigheid niet aan de orde.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

12

Onderwerp:

30 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 28.1

Vraag:

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

Antwoord:

Wij nemen aan dat u doelt op art 25.1 van de inkoopvoorwaarden omdat er geen art. 28 is. Wij stemmen hiermee in, mits artikel 25.1., derde bullet als volgt komt te luiden: "de overwegende zeggenschap van de andere Partij bij een ander komt te rusten dan ten tijde van het sluiten van deze Overeenkomst, waarmee wordt bedoeld dat 50% of meer van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een andere Partij komt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

13

Onderwerp:

29 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 27.1

Vraag:

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

Uiteraard is het in het belang van de Gemeente en (de uiteindelijke) Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand

blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.

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

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

Stemt u daarmee in?"

Antwoord:

Hier stemmen wij niet mee in. Wel wordt het volgende toegevoegd in de overeenkomst; "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Voorafgaand wordt er tijdig met elkaar in overleg getreden, tenminste 9 maanden voor het einde van de looptijd."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

14

Onderwerp:

28 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 25.3

Vraag:

"In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen.
Kunt u instemmen met de volgende aanpassing van dit artikel:

“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:

Hier kunnen wij mee instemmen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

15

Onderwerp:

27 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 25.2

Vraag:

Bent u bereid aansluitend op te nemen: “(...)”, na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?”

Antwoord:

Hier kunnen wij mee instemmen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

26 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 25.1

Vraag:

Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels. Kunt u deze verstrekken?

Antwoord:

Is bijgevoegd bij deze nota.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

25 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 24.3 & artikel 24.4

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht de accountant 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 bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

De gemeente zal te allen tijde de onafhankelijkheid respecteren. In de overeenkomst is onder artikel 6.1 bepaald dat opdrachtgever de beroepsregelgeving en de uit de wet voortvloeiende verplichtingen zal respecteren. Deze bepaling gaat gelet de volgorde van prevaleren voor op de bepalingen in de Algemene Inkoop Voorwaarden. Naar onze mening tasten wij de onafhankelijkheid van de accountant dan ook niet aan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

24 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 20.4

Vraag:

"Wij verzoeken u 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."

Kunt u daarmee instemmen?"

Antwoord:

Nee, hier stemmen we niet mee in.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

19

Onderwerp:

23 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 17

Vraag:

Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee mogelijk de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Er is geen boetebepaling opgenomen in de overeenkomst waardoor dit artikel als niet van toepassing kan worden beschouwd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

20

Onderwerp:

22 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 16.4

Vraag:

"Hiertoe zijn wij niet bereid, aangezien het een beperking betreft van de contractsvrijheid van Contractant. Wij kunnen daarom niet instemmen met het verkrijgen van een expliciete en schriftelijke goedkeuring vanuit de Gemeente (of enige andere derde) indien het verzekerd bedrag of de polisvoorwaarden enige wijziging ondergaan. Wij zijn bereid, indien gewenst, desgevraagd een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta.

Kunt u ermee instemmen dat art. 16.4 niet van toepassing wordt verklaard?"

Antwoord:

Hier kunnen wij niet mee instemmen. Wel zijn we bereid om het deel na "wijzigen" te laten vervallen te weten "tenzij de Gemeente hiervoor haar expliciete en Schriftelijke toestemming heeft gegeven".

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.
21

Onderwerp:
21 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 16.2

Vraag:

"Graag zien wij de tweede bullet gewijzigd worden naar:
"indien sprake is van opzet of grove schuld van de Partij die toerekenbaar tekortschiet".

Daarnaast zien wij graag de derde bullet geschrapt worden (met inachtneming van voorgaande ter zake artikel 8).

Kunt u met beide verzoeken instemmen?"

Antwoord:

Hier stemmen wij niet mee in.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.
22

Onderwerp:
20 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 16.1

Vraag:

"Bent u bereid dit artikel te vervangen door de volgende bepaling:

""Indien de Gemeente aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum

van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald."?" "

Antwoord:

Hier stemmen wij niet mee in.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

23

Onderwerp:

19 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 13.1

Vraag:

"Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen als art. 13.1:

“Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen.”?”

Antwoord:

Wij begrijpen uw verzoek, echter is de gemeente ook gehouden aan bepaalde regels om informatie voor een bepaalde termijn aan te leveren, vandaar dat we artikel 13.1 niet aanpassen. Opdrachtnemer en gemeente maken tijdens de uitvoering van de werkzaamheden ook afspraken over de planning. De opdrachtnemer dient de gemeente voortdurend op de hoogte te houden als data niet gehaald worden en over de reden dat deze niet gehaald worden. Voor zover de oorzaak niet bij de opdrachtnemer ligt en niet verwijtbaar is is er geen sprake van een toerekenbare tekortkoming/verzuim.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

24

Onderwerp:

18 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 8.6 t/m artikel 8.8

Vraag:

Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent artt. 8.1 t/m 8.5. 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:

zie antwoord op vraag 25.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.

25

Onderwerp:

17 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 8.1 t/m 8.5

Vraag:

"Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.5 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten en/of persoonlijkheidsrechten worden overgedragen. Daarnaast, 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 verkrijgt voor het resultaat, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, het Gebruiksrecht.”?”

Antwoord:

De artikelnummers 8.1 t/m 8.8 worden vervangen door: “Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Contractant voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant"). Contractant verstrekt aan de Gemeente een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ("licentie") ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door de Gemeente is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

26

Onderwerp:

16 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 7.4

Vraag:

"Art. 7.4 bepaalt dat de Gemeente 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.

Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door eventueel door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is? "

Antwoord:

Hier kunnen wij mee instemmen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

27

Onderwerp:

15 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 7.1

Vraag:

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

Antwoord:

Nee, hier stemmen wij niet mee in. Beide termijn worden gebruikt in de spreektaal en hebben dezelfde betekenis/bedoeling.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.
28

Onderwerp:
14 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 6.4

Vraag:

"Kunt u aangeven hoe een dergelijke controle zal worden uitgevoerd en daarbij specifiek aangeven welke (soort) informatie Contractant beschikbaar moet stellen? Is het daarnaast noodzakelijk voor Contractant de derde toegang te geven tot diens pand en/of systemen? Daarnaast verzoeken wij u inzichtelijk te maken op welke wijze een dergelijke controle de objectieve en onafhankelijke wijze van uitvoering van de opdracht door Contractant niet in de weg staat.

Deze vragen worden gesteld gezien de op accountants(organisaties) rustende verplichtingen ingevolge de voor hen geldende wet- en regelgeving."

Antwoord:

Dit is niet op voorhand te zeggen. Wel kan worden aangegeven dat de gemeente niet de intentie heeft om van dit artikel gebruik te gaan maken omdat de regels van de beroepsorganisatie accountants strikt nageleefd moeten worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.
29

Onderwerp:
13 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 6.3

Vraag:

Kunt u aangeven hoe een integriteitsscreening zal worden uitgevoerd? Kunt u daarbij tevens aangeven of een dergelijke screening zich richt op de

Contractant (de accountantsorganisatie) of de accountant (in persoon)?

Antwoord:

Dit is niet op voorhand te zeggen. Wel kan worden aangegeven dat de gemeente niet de intentie heeft om van dit artikel gebruik te gaan maken omdat de regels van de beroepsorganisatie accountants strikt nageleefd moeten worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

30

Onderwerp:

12 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 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:

De gemeente zal te allen tijde de onafhankelijkheid respecteren. In de overeenkomst is onder artikel 4.1 bepaald dat opdrachtgever de beroepsregelgeving en de uit de wet voortvloeiende verplichtingen zal respecteren. Deze bepaling gaat gelet de volgorde van prevaleren voor op de bepalingen in de Algemene Inkoop Voorwaarden. Naar onze mening tasten wij de onafhankelijkheid van de accountant dan ook niet aan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

31

Onderwerp:

11 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 6.1

Vraag:

Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Hier stemmen wij niet mee in. De gemeente verwacht dat de geleverde prestaties voldoen aan de overeenkomst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

32

Onderwerp:

10 - Inkoopvoorwaarden - Artikel 4.5

Vraag:

Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?

Antwoord:

Hier kunnen wij mee instemmen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

33

Onderwerp:

8 - Algemeen -

Vraag:

Graag ontvangen wij het meest recente accountantsverslag.

Antwoord:

Is bijgevoegd bij deze nota.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

34

Onderwerp:

7 - Algemeen -

Vraag:

Graag ontvangen wij de meest recente management letter.

Antwoord:

Is bijgevoegd bij deze nota.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

35

Onderwerp:

6 - Algemeen -

Vraag:

Wat ziet de gemeente Leudal als de drie belangrijkste uitdagingen op het gebied van financiën en bedrijfsvoering voor de komende 4 jaar?

Antwoord:

Gemeente Leudal ziet de komende 4 jaar als grootste uitdagingen:

- Ontwikkelingen binnen het sociaal domein
- Arbeidsmarktkrapte
- Kapitaallasten van (toekomstige) investeringen
- Lange termijnzekerheid gemeentefonds.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

36

Onderwerp:

5 - Algemeen -

Vraag:

Graag ontvangen wij het IC-plan 2024 inzake de rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente Leudal.

Antwoord:

Is bijgevoegd bij deze nota.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

37

Onderwerp:

4 - Algemeen -

Vraag:

Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap van de gemeente Leudal en welke applicaties van belang zijn voor de jaarrekening.

Antwoord:

Is bijgevoegd bij deze nota.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

38

Onderwerp:

3 - Algemeen -

Vraag:

Heeft de gemeente Leudal gemeentelijke taken (zoals bijvoorbeeld belastingen of sociaal domein) uitbesteed?

Antwoord:

Zie antwoord bij vraag 1.7.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 mrt. 2025

Ref.nr.

39

Onderwerp:

2 - Algemeen -

Vraag:

Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de gemeente Leudal en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?

Antwoord:

De processen zijn beschreven met inbegrip van RACI-model maar worden jaarlijks waar nodig geactualiseerd. Interne beheersmaatregelen zijn opgenomen maar niet expliciet vermeld. De (financiële) verwerking is tevens, waar nodig, opgenomen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025

Ref.nr.
40

Onderwerp:
1 - Algemeen - Aanvulling overeenkomst

Vraag:

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

Ervan uitgaande dat u voorgaande vraag bevestigend heeft beantwoord; bent u bereid in de overeenkomst de volgende bepaling op te nemen:

“De Gemeente verleent telkens volledige en onvoorwaardelijke medewerking aan de verplichtingen die voor Contractant voortvloeien uit de toepasselijke wet- en regelgeving. De Gemeente verklaart de beperkingen, die voor Contractant bij de uitvoering van de Diensten eventueel voortvloeien uit wet- en regelgeving te allen tijde te zullen respecteren.”?

Antwoord:

In art. 6.1 is al opgenomen dat de opdrachtnemer de werkzaamheden uitvoert in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving enz. Opdrachtgever is dan ook van mening dat dat afdoende is en dat de gevraagde aanvulling niet nodig is.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 mrt. 2025