

Nota van inlichtingen 1 – Accountantsdiensten – Het CCV

Begin nota van inlichtingen:

Nr.	Pag.	Par.	Vraag	Antwoord
Aanbestedingsleidraad				
1.	4/30	1.1. Inleiding	Volgens het aanbestedingsdocument ligt het accountantsverslag 2023 ter inzage bij Het CCV. Graag zien wij het accountantsverslag in bij het CVV in Utrecht. Uiteraard zullen wij de Geheimhoudingsverklaring (Bijlage 10) rechtsgeldig ondertekenen. Kunnen wij op dezelfde wijze ook de managementletter 2023 inzien, indien beschikbaar?	Voor het inzien van het accountantsverslag kan inschrijver een bericht via TenderNed sturen met twee opties waarop inschrijver op inzage zou willen komen. Het accountantsverslag is tevens de managementletter, hier is geen apart document voor.
2.	9	2.2	Algemene uitgangspunten/voorwaarden: Toets accountant; hier staat dat een dekking gehaald moet worden van 70% van het totale subsidiebedrag wordt gehaald. Komt dit specifieke percentage uit het controleprotocol? Zo niet, waar is dit op gebaseerd.	Het percentage is bepaald door de huidige accountant om een oordeel te kunnen vormen en is niet door CCV/J&V opgelegd.
3.	9	2.2	Maakt de organisatie gebruik van een service-organisatie. Bijvoorbeeld bij IT-applicaties, IT-beheer of de salarisadministratie?	SLTN voor ICT ondersteuning / ADP voor de salarisadministratie
4.	15	2.2	Kan de accountant steunen op de ITGC's voor de applicaties die in scope zijn (logische toegangsbeveiliging, change management en back-up & recovery)	Ja dat is mogelijk.
5.	24	5.5	Gaat u ermee akkoord dat een voorblad niet meetelt met het maximale aantal pagina's voor de open vragen?	Akkoord.
6.	24	5.5	Gaat u ermee akkoord dat we CV's van de teamleden als bijlage toevoegen aan de offerte zonder dat deze meetellen met het maximale aantal pagina's voor de open vragen?	Akkoord.
Bijlage 1. Programma van eisen				
7.	1	Eis 2	In eis 2 van het programma van Eisen geeft u aan dat er een geheimhouding geldt richting derden. Kunt u bevestigen dat aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten niet vallen onder derden zoals genoemd in eis 2 van het programma van eisen?	Akkoord
8.	3	Eis 17	Zouden wij het controleprotocol dat gehanteerd dient te worden tijdens de controle mogen ontvangen.	Zie bijlage bij deze Nvl.

9.	3	Eis 18 en 19	Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen: <i>“ Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek.”</i> Kunt u hiermee instemmen?	Niet akkoord. Inschrijver refereert bij deze vraag naar eis 18 en 19 van het programma van eisen. In de vraag heeft inschrijver het over een artikel, wat in dat geval betrekking lijkt te hebben op de overeenkomst. Het is opdrachtgever niet duidelijk op welk wijze inschrijver een link legt tussen eis 18 en 19 en een fatale termijn.
10.	3	Eis 21	U geeft aan dat wij een verklaring dienen te verstrekken of de jaarrekening verenigbaar is met Bw2T9. In de grondslagen van de jaarrekening wordt alleen verwezen naar RJ640. Aan welke grondslagen dient de jaarrekening te voldoen?	Minimaal de RJ 640.

Bijlage 2A. Overeenkomst

11.		Artikel 1	In artikel 1 verwijst u naar de Algemene Inkoopvoorwaarden van opdrachtgever, terwijl u in de aanbestedingsdocumenten de ARVODI-2018 heeft meegestuurd. Kunt u dit toelichten?	Het gaat om de ARVODI 2018. Dit zal in de definitieve versie bij artikel 1 en artikel 13 aangepast worden.
12.		Artikel 3.2 en 3.4	Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen: <i>“ Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek.”</i> Kunt u hiermee instemmen?	Niet akkoord. Planningen worden in overleg opgesteld. Opdrachtgever heeft ook zijn verplichtingen die nagekomen moeten worden en moet erop kunnen vertrouwen dat opdrachtnemer zich hieraan houdt. Als door overmacht of onvoorziene omstandigheden van de planning moet worden afgeweken, dan gaan opdrachtnemer en opdrachtgever met elkaar in overleg en wordt de planning bijgesteld. Opdrachtgever verwacht hier van opdrachtnemer een proactieve houding.

13.		Artikel 4.2	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 4.2 van de Overeenkomst de volgende zin toe te voegen: <i>“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”</i> Gaat u daarmee akkoord?	Niet akkoord, dit is voor opdrachtgever te vrijblijvend. Opdrachtgever kan wel akkoord gaan met: <i>“Het staat Opdrachtnemer vrij om de verlenging om aantoonbare zwaarwegende redenen te weigeren.”</i>
Bijlage 2B. Wachtkamerovereenkomst				
14.			De nummer twee van deze aanbesteding dient een wachtkamerovereenkomst te tekenen. In deze wachtkamerovereenkomst is opgenomen dat, indien de overeenkomst met de gegunde partij wordt beëindigd, de als tweede geëindigde inschrijver in aanmerking komt voor de opdracht, wanneer u gebruik wenst te maken van de aanbieder in de wachtkamerovereenkomst. Het is voor ons gebruikelijk een jaarplanning te maken voor alle opdrachten in het volgende jaar. Indien de wachtkamerovereenkomst na het opstellen van de planning wordt ingeroepen, dienen wij onze planning aan te passen en enige tijd te hebben om een team gereed te maken. Kunt u gelet op het voorgaande bevestigen dat – indien de wachtkamerovereenkomst wordt ingeroepen – wij een redelijke termijn van ten minste 6 weken krijgen om een team gereed te maken voor de uitvoering van deze overeenkomst?	Akkoord.

Overige bijlagen				
15.		Bijlage 3 ARVODI 2018 - Artikel 4	Dit artikel geeft u de mogelijkheid de diensten (al dan niet door derden) te (laten) 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. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikel 4. Wij stellen voor dit artikel buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord? Indien u hiermee niet akkoord gaat, kunt u dan bevestigen dat dit artikel niet ziet op een inhoudelijke beoordeling van de door ons te verrichten werkzaamheden?	Akkoord.
16.		Bijlage 3 ARVODI 2018 - Artikel 6.2 – Eis 12 Program ma van Eisen	Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten teamleden te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan, welke het mogelijk moet maken zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.	Akkoord.

			Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?	
17.		Bijlage 3 ARVODI 2018 - Artikel 13	Wij zijn jegens u verplicht tot geheimhouding van de door u aan ons verstrekte informatie. Ons inziens dient deze geheimhoudingsplicht andersom ook te gelden en daarmee wederkerig te worden gemaakt. Daarnaast zijn sommige werknemers gehouden aan de voor hen beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor hen verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen daarom voor artikel 13.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept): <i><u>“Partijen maken hetgeen hen bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan zij het vertrouwelijke karakter kennen of redelijkerwijs kunnen vermoeden op geen enkele wijze verder bekend, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking daarvan verplicht.”</u></i> In aanvulling hierop stellen wij voor om artikel 13.3 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept): <i><u>“[...] uitdrukkelijk toestemming heeft verleend of Opdrachtnemer verplicht is de resultaten uit de verrichte Diensten zonder uitdrukkelijke toestemming van Opdrachtgever beschikbaar te stellen aan derden op grond van enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels.”</u></i> Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord.

18.		Bijlage 3 ARVODI 2018 - Artikel 19.1	Wij kunnen niet instemmen met het overleggen van een bankgarantie, maar zijn op uw verzoek wel bereid een concernverklaring te overleggen. Ons inziens biedt een dergelijke verklaring voldoende zekerheid, omdat de moedermaatschappij u schadeloos stelt in geval het inschrijver onverhoopt niet lukt haar contractuele verplichtingen na te komen. Indien u voornemens bent om betalingen te verrichten voor diensten die nog niet geleverd zijn, verzoeken wij u artikel 19 buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord.
19.		Bijlage 3 ARVODI 2018 - Artikel 22.6	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de ARVODI voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen beide partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid om artikel 22.6 wederkerig te maken?	De overeenkomst prevaleert boven de ARVODI 2018. In artikel 4 is in lid 4 een artikel opgenomen over opzegging. Daarmee is artikel 22 van de ARVODI 2018 niet van toepassing op deze opdracht.

Bijlage:

- Accountantsprotocol CCV 2023

Einde nota van inlichtingen: