

Vraag Nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
160	Aanbestedingsleidraad Accountancy diensten Def	<p>Aangaande vraag 71 (zie ook vraag en antwoord 41) zijn een 3-tal elementen voor beperking van de aansprakelijkheid niet door GVB overgenomen, te weten: 1) Beperking tot directe schade, d.w.z. uitsluiting van indirecte schade, 2) beperking tot opzet dan wel bewuste roekeloosheid van opdrachtnemer "of haar leidinggevend management" en 3) in geval de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, een beperking tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de "laatste" twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit, in plaats van de "eerste" twaalf maanden. Deze 3 beperkingen volgen uit artikel 11 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 (6-model-av-variant-2-nl.doc) en zijn in de accountancy gebruikelijk. Tevens is het meer relevant om aan te sluiten bij het meest recente honorarium dan het honorarium in de eerste twaalf maanden van een langlopende opdracht.</p> <p>Bent u bereid om deze 3 beperkingen alsnog op te nemen in de Overeenkomst?</p>	<p>GVB past de bepaling artikel 12.8 van de Raamovereenkomst naar aanleiding van uw vraag als volgt aan (zie het antwoord op vraag 41 uit de nota van inlichtingen 1).</p> <p>"In afwijking van het bepaalde in artikel 18.6 AIV geldt met betrekking tot de beperking van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer het volgende. De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens GVB voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat." Een nieuwe versie (1.2) van de Raamovereenkomst is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.</p> <p>Met betrekking tot artikel 18.8 van de AIV geldt dat de aansprakelijkheid van Contractant beperkt is tot directe schade.</p>

161	Aanbestedingsleidraad Accountancy diensten Def	U vraagt bij het transitieplan om 'een top 3 van de belangrijkste risico's die in de transitie worden verwacht en bijbehorende risicobeheersmaatregelen'. Bij de aandachtspunten geeft GVB aan dat de mate waarin deze relevant zijn en de risicobeheersmaatregelen doeltreffend zijn, in de beoordelingen worden meegenomen. Verwacht GVB de risico's terug die rechtstreeks impact hebben op de transitie van de auditwerkzaamheden of gaat het om de risico's die tijdens de transitie impact hebben op GVB?	Het kan risico's betreffen die impact hebben op beide genoemde zaken, naar inzicht en inschatting van de Inschrijver.
162	Aanbestedingsleidraad Accountancy diensten Def	Er staat bij paragraaf 3.5.2 'Onder de punten G tot en met H moeten Inschrijvers zowel hun aanbieder op de kwalitatieve criteria als de overige informatie opnemen.' Deze punten staan niet in de conformiteitsverklaring. Klopt het dat het uploaden van de gevraagde beantwoording op TenderNed voldoende is?	Dit klopt, het uploaden van de antwoorden via TenderNed is voldoende. Inschrijvers dienen bij punt G een uitwerking te geven van de gunningscriteria conform het geen beschreven is in Par 5.4.2 en 5.4.3. Bij Punt H dienen Inschrijvers een uittreksel wta-vergunning in te dienen die niet ouder is dan 3 maanden vanaf de uiterste datum voor de ontvangst van de Inschrijving.
163	Aanbestedingsleidraad Accountancy diensten Def	Er staat 'Indien uit de in paragraaf 3.6.3 bedoelde inhoudelijke beoordeling desondanks blijkt, dat de Inschrijving niet of niet volledig voldoet aan het Programma van Eisen, dan is de Inschrijving ongeldig en wordt deze terzijde gelegd.' Geldt dat alleen in het geval van tegenstrijdigheden en volstaat het verder het Programma van Eisen te accepteren door de ondertekening van de Conformiteitsverklaring?	De ondertekening van de Conformiteitsverklaring volstaat niet automatisch . GVB behoudt zich het recht voor om bij de inhoudelijke beoordeling te toetsen of de inschrijving daadwerkelijk volledig voldoet aan alle eisen uit het Programma van Eisen. Als dat niet het geval is, kan de inschrijving ongeldig worden verklaard, ongeacht de ondertekende conformiteitsverklaring.

164	Bijlage 07 Programma van Eisen vs. 11 aanbesteding Accountancy diensten GVB	Voor de concessie wordt er een controleverklaring verwacht. Kunt u verduidelijken welk normenkader en welke reikwijdte van toepassing zijn voor de te verstrekken controleverklaring, nu een controleprotocol nog in ontwikkeling is?	Op dit moment zijn VRA en GVB nog in gesprek over het tijdelijke controleprotocol voor de concessie over het financiële boekjaar 2025. Het normenkader en de reikwijdte zijn nog niet geheel duidelijk, richt zich nu vooral op de verantwoording van de dienstreizigerskilometers en werkelijke kosten van sociale veiligheid. En zullen voor 2025 zodanig opgesteld worden dat zoveel als mogelijk gesteund kan worden op de jaarrekeningcontrole 2025. De verwachting is dat in de 2e helft van 2026 het overleg verder zal gaan plaatsvinden voor wat betreft het controleprotocol geldend voor de jaren 2026 en verder waarbij de aanneme nu is dat het controleprotocol meer zal omvatten dan het tijdelijke controleprotocol 2025.
165	Bijlage 07 Programma van Eisen vs. 11 aanbesteding Accountancy diensten GVB	Voor het contract Veren wordt er een controleverklaring verwacht, kunt u verduidelijken welk normenkader en welke reikwijdte van toepassing zijn voor de te verstrekken controleverklaring, nu een controleprotocol ontbreekt?	GVB Veren dient jaarlijks, volgend op een contractjaar, bij de Gemeente een aanvraag tot vaststelling van de Definitieve Jaarvergoeding in waarbij het verzoek een aantoonbare en controleerbare aansluiting heeft op het Jaarverslag van GVB Veren BV. De gemeente behoudt zich het recht voor om jaarlijks aanvullende accountantsverklaringen te verzoeken met betrekking tot [onderdelen van] de Definitieve Jaarvergoeding. De Jaarvergoeding bestaat uit een bijdrage voor de Exploitatie, voor de werkelijke kosten van Dagelijks en Groot Beheer, voor de energiekosten en voor de instapbegeleiding. Verdere verduidelijking voor wat betreft het normenkader en de reikwijdte zijn niet bekend. Deze activiteiten zijn nog niet opgenomen in de prijzenblad en indien deze voorkomen worden ze afgerekend op basis van meerwerk.

166	Bijlage 07 Programma van Eisen vs. 11 aanbesteding Accountancy diensten GVB	<p>In het kader van een reguliere jaarrekeningcontrole is het gebruikelijk dat tijdens de interimcontrole de nadruk ligt op de beoordeling van opzet en bestaan van interne beheersingsmaatregelen, waarbij toetsing van de werking plaatsvindt indien hierop wordt gesteund voor de controleaanpak.</p> <p>Kunt u verduidelijken of met “effectief” in het programma van eisen wordt bedoeld dat uitsluitend de geschiktheid van de opzet wordt beoordeeld, of dat daadwerkelijk toetsing van de werking van interne beheersingsmaatregelen wordt verwacht?</p>	Hiermee wordt bedoeld dat de opzet wordt beoordeeld en dat de daadwerkelijke werking wordt getoetst.
167	IT Auditor RE	U vraagt voor de It auditor om minimaal RE, mag dit ook een vergelijkbare internationale certificatie zijn als CISA waar vergelijkbare permanente educatie en ervaringseisen gelden. De betreffende (Nederlandse) persoon die wij willen inzetten heeft meer dan 25 jaar relevante ervaring in het publiek private domein.	Ja, een internationale certificering zoals CISA wordt als gelijkwaardig geaccepteerd, mits deze gepaard gaat met vergelijkbare eisen ten aanzien van permanente educatie en relevante werkervaring. Wij zien geen bezwaren tegen het inzetten van een IT-auditor met een CISA-certificering in het kader van deze aanbesteding. Een nieuwe versie (1.3) van het PVE is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.
168	Aanbiedingsbrief	Wij willen graag een aparte aanbiedingsbrief indienen bij onze Inschrijving, zonder dat deze meetelt in het max. aantal pagina's. Gaat u hiermee akkoord?	GVB gaat niet akkoord met de indiening van een separate aanbiedingsbrief. Eventuele ingediende aanbiedingsbrieven worden niet in behandeling genomen.

169	Ondertekening	<p>Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen door de eindverantwoordelijke partner/director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? Indien gewenst kunnen wij een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) bij de offerte overleggen waarin verklaard is dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen.</p>	<p>GVB staat toe dat de offerte en de bijlagen ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director. Inschrijver dient dan inderdaad een volmachtverklaring of andere hiermee vergelijkbare documentatie van de bestuurders (genoemd in het KVK uittreksel) bij indiening van de offerte te overleggen waaruit blijkt dat de ondertekenaar van de stukken tekeningsbevoegd is.</p>
-----	---------------	---	---

170	Vervolg op vraag 142/36	<p>Vervolg vraag op vraag 142/36. U geeft in Nvl aan niet in te stemmen met het wederkerig maken van de opzegbepalingen in de overeenkomst. Wij verzoeken nadrukkelijk niet om een vrije of algemene opzegmogelijkheid voor opdrachtnemer en dus niet om wederkerigheid van artikel 24.</p> <p>Voor accountants geldt echter dat zij in uitzonderlijke gevallen op grond van toepasselijke wet- en regelgeving en/of gedrags- en beroepsregels verplicht kunnen zijn hun dienstverlening te beëindigen. Zonder een dergelijke overeengekomen bepaling kan opdrachtnemer de gevraagde diensten niet verlenen.</p> <p>Bent u bereid te bevestigen dat de overeenkomst niet in de weg staat aan beëindiging door opdrachtnemer uitsluitend indien en voor zover voortzetting van de dienstverlening niet langer mogelijk is wegens dwingende wet- en regelgeving en/of toepasselijke gedrags- en beroepsregels voor accountants?</p>	Zie het antwoord op vraag 34 uit de eerste nota van inlichtingen.
-----	-------------------------	---	---

171	Concept overeenkomts art. 12.13 - nieuw (vrijwaring ten gunste)	Onder de toepasselijke regelgeving ligt de informatieplicht bij de opdrachtgever; derdenclaims die voortvloeien uit door/namens GVB onjuiste, onvolledige of buiten context gedeelde informatie behoren daarom bij GVB. Kunt u er derhalve mee akkoord gaan om het volgende toe te voegen ten aanzien van wettelijke controles?: "GVB vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat GVB onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij GVB aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer."	Zie het antwoord op vraag 68 uit de eerste nota van inlichtingen.
172	Bijlage 5 – Garantstellingsverklaring moeder	Voor assurance-opdrachten een garantstelling door de moedermaatschappij dit niet proportioneel en ongelijk; continuïteit en risico's zijn al gedekt via jaarrekening + verklaring financiële draagkracht en onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Wij vragen te bevestigen dat dit geen uitsluitingsgrond vormt en dat de hiervoor genoemde gelijkwaardige zekerheid volstaat zodat bepaalde gegadigden niet feitelijk worden uitgesloten?	Hierbij bevestigt GVB dat de Garantstellingsverklaring moedermaatschappij niet tot uitsluiting zal leiden.
173	Concept overeenkomst art. 8.1(b) – Change of Control	Bent u bereid om het volgende aan art. 8.1 (b) toe te voegen? "Intragroeps-/intraconcernwijzigingen zonder materiële wijziging van het risicoprofiel vormen geen ontbindingsgrond. In overige gevallen vindt eerst overleg plaats en geldt een hersteltermijn van 30 dagen voordat ontbinding mogelijk is."	GVB gaat in deze specifieke situatie akkoord met de toevoeging en een nieuwe versie (1.2) van de Raamovereenkomst is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.

174	Concept overeenkomst art. 2.2	Ter waarborging van proportionaliteit en onafhankelijkheid verzoeken wij aanvullend art. 2.2 te verduidelijken dat verlenging niet louter eenzijdig is, maar voorafgaand overleg vereist en door Opdrachtnemer gemotiveerd kan worden geweigerd.	Zie het antwoord op vraag 34 uit de eerste nota van inlichtingen.
175	AIV art. 18.10 – Vrijwaring derden vorderingen	<p>Wij kunnen geen vrijwaring jegens derden accepteren. Onze opdracht en rapportages zijn voor GVB; derden zijn geen contractspartij en wij kunnen hun gebruik van informatie niet beheersen. Een derdenvrijwaring zou ons feitelijk aansprakelijk maken voor (mogelijk oneigenlijk) gebruik door derden, terwijl onze beroepsnormen en rapportages juist expliciet grenzen en aanwijzingen bevatten voor het beoogde gebruik.</p> <p>Daarnaast doorbreekt een derdenvrijwaring de beoogde risicoverdeling: wij zijn al aansprakelijk jegens GVB binnen de overeengekomen limieten; een aanvullende vrijwaring is in de praktijk vaak onverzekerbaar en disproportioneel (Aw 2012 art. 1.10; Gids Proportionaliteit).</p> <p>Wilt u bevestigen dat art. 18.10 AIV voor deze opdracht buiten toepassing is?</p>	Zie het antwoord op vraag 39 uit de eerste nota van inlichtingen. Daarnaast zal in artikel 18.10 van de AIV worden toegevoegd dat de vrijwaring alleen betrekking heeft op schade die toe te rekenen is op Contractant. Het betreffende artikel is in de Raamovereenkomst in aangepaste vorm toegevoegd bij artikel 12.4. Een nieuwe versie (1.2) van de Raamovereenkomst is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.
176	AIV art. 18.7(d) – Uitsluiting aansprakelijkheid dsbeperking verwerkersovereenkomst.	De opdrachtnemer is geen vewerker van persoonsgegevens. Kunt u bevestigen dat er geen verwerkersovereenkomst geldt?	Zie het antwoord op vraag 40 uit de 1e NVI.

177	AIV art. 4 – Garantie	Voor audits past een inspanningsverbintenis met norm “zorg van een goed opdrachtnemer” (art. 7:401 BW; en beroepsregelgeving. Kunt u uw antwoord heroverwegen en art. 4 .1 en 2 vervangen door: “Voor de diensten geldt een inspanningsverplichting conform vaktechnische standaarden, geen resultaatsgarantie.”	De werkzaamheden worden uitgevoerd op basis van een inspanningsverbintenis. De opdrachtnemer verricht de werkzaamheden met de zorg van een goed opdrachtnemer als bedoeld in artikel 7:401 BW en in overeenstemming met de toepasselijke wet- en regelgeving, vaktechnische standaarden en beroepsvoorschriften. Aan de dienstverlening is geen resultaats- of uitkomstgarantie verbonden. Artikel 4.1 en 4.2 worden overeenkomstig dit uitgangspunt gelezen.
178	AIV art. 9.1 – Geheimhouding	Niet alleen op basis vande wet maar ook onder meer volgens beroepsregelgeving die geldt voor accountants kunnen wij verplicht zijn tot informatieverstrekking/verantwoording. Wij verzoeken dan ook om expliciete uitzonderingen voor beroepsregelgeving of een bindend besluit van een toezichthouder, of ter inwinning van juridisch/verzekeringsadvies onder vertrouwelijkheid.” Gaat u hiermee akkoord?	In aanvulling op de beantwoording van vraag 60 gaat GVB akkoord met de door u genoemde expliciete uitzonderingen. Het betreffende artikel is in de Raamovereenkomst in aangepaste vorm toegevoegd bij artikel 12.19. Een nieuwe versie (1.2) van de Raamovereenkomst is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.
179	AIV art. 15.7 – Opschorting	Wij stellen voor om art. 15.7 als volgt aan te passen: “Opdrachtnemer kan de uitvoering opschorten indien onbetwiste facturen na schriftelijke aanmaning 45 dagen onbetaald blijven” Kunt u hiermee instemmen?	Nee, daar kan GVB niet mee instemmen. Zie ook het antwoord op vraag 73 uit de eerste nota van inlichtingen.

180	AIV art. 19 – Boete geheimhouding	Een afzonderlijke boete voor schending van de geheimhouding is voor deze opdracht niet proportioneel. Bij dezelfde overtreding kunnen al meerdere sancties gelden: tuchtrechtelijke maatregelen (Wta/VGBA/Wtra) en civielrechtelijke aansprakelijkheid. Daarnaast heeft GVB de gebruikelijke contractuele remedies (zoals ontbinding en schadevergoeding). Een extra, direct opeisbare boete stapelt sancties, is vaak onverzekerbaar en voegt weinig toe, Ons verzoek is daarom om art. 19 AIV (boete) voor deze accountancydiensten buiten toepassing te verklaren. De combinatie van tuchtrecht, aansprakelijkheidsregime en reguliere contractsmiddelen biedt voldoende bescherming en prikkel tot naleving. Kunt u hiermee instemmen?	Zie het antwoord op vraag 38. GVB past in artikel 19.1 van de AIV de maximale hoogte van de boete aan naar €10.000 per overtreding en het maximum van artikel 19.2 van de AIV naar in totaal € 50.000. Het betreffende artikel is in de Raamovereenkomst in aangepaste vorm toegevoegd bij artikel 12.20. Een nieuwe versie (1.2) van de Raamovereenkomst is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.
181	AIV art. 29 – Keuring/acceptatie; betaling na acceptatie	Wij verzoeken u art. 29 AIV (beoordeling/acceptatie) en art. 15.1/15.2 AIV (betaling na acceptatie) voor accountancydiensten buiten toepassing te verklaren en te vervangen door de volgende bepaling, zodat iedere (schijn van) beïnvloeding van de onafhankelijke oordeelsvorming wordt vermeden: “GVB bevestigt uitsluitend ontvangst ten behoeve van facturatie; er vindt geen acceptatie, inhoudelijk of formeel, van resultaten plaats. De inhoud van rapportages en verklaringen valt volledig onder de onafhankelijke oordeelsvorming van de accountant. Betaling kan niet worden opgeschort wegens (een verschil van inzicht over) de inhoud van een assurance-oordeel.” Kunt u hiermee instemmen?	GVB besluit om artikel 29.1 tot en met 29.5 buiten toepassing te verklaren. Een nieuwe versie (1.2) van de Raamovereenkomst is toegevoegd aan TenderNed waarin dit is verwerkt.