Gemeente Brunssum

NOTA VAN INLICHTINGEN BETREFFENDE DE

Nationale aanbesteding volgens de openbare procedure

Accountantscontrole 2015-2018 gemeente Brunssum 2015

Deze nota van inlichtingen is 24 augustus 2015 op www.tenderned.nl gepubliceerd.

Bijgaand treft u aan de beantwoording van de gestelde vragen en/of wijzigingen met betrekking tot bovengenoemde aanbesteding.

In deze nota van inlichtingen wordt geantwoord op de per e-mail gestelde vragen m.b.t. bestek en aanvullende documenten.

Let op: de vragen zijn niet gecategoriseerd op onderwerp, zij staan echter in volgorde zoals deze zijn ingediend door de aanvragers.

Deze nota van inlichtingen is voor iedereen bindend.

De sluitingstermijn voor indienen van de inschrijvingen is **uiterlijk 31 augustus 2015** voor 12.00 uur. Later aangeboden inschrijvingen worden niet geaccepteerd. Er kan geen beroep worden gedaan op overmacht. De inschrijvingen dienen dan op het volgende adres aanwezig te zijn:

Gemeente Brunssum
t.a.v. de heer Peter Peeters
Lindeplein 1
6444 AT BRUNSSUM

Algemeen punt

In het verlengde van de aanbestedingsprocedure is om de volgende stukken verzocht. Deze worden samen met de nota van inlichtingen gepubliceerd.

- Gemeentegids (zie http://lokaaltotaal.nl/brunssum/);
- Toekomstvisie;
- Bestuursakkoord;
- Managementletter 2014;
- IC -plan 2014;
- Controleprotocol 2014 Gemeente Brunssum;
- Meerjarenbegroting 2015-2017;
- Organisatiebesluit 2010;
- Organogram;
- Jaarverslag/ programmarekening 2014;
- Accountantsverslag 2014

Nummer	Document	Pagina	Vraag	Antwoorden
1	Aanbestedingsleidraad	19	U geeft aan dat de activiteiten ten aanzien van de structurele deelverantwoordingen in de aanbieding opgenomen dienen te worden. Kunt u aangeven welke structurele deelverantwoordingen gemeente Brunssum heeft?	Buiten Sisa verklaringen kent de gemeente Brunssum geen structurele deelverklaringen meer.
2	Aanbestedingsleidraad	19	U geeft aan dat onze werkzaamheden en rapportages uw vastgestelde planning en controlcyclus dienen te volgen. Kunt u inzicht geven in de data van uw planning & controlcyclus 2015 zodat wij onze tijdsplanning daaraan kunnen aanpassen?	Zie bijlage 1.
3	Aanbestedingsleidraad	23	Kunt u aangeven welke kritieke succesfactoren u bedoeld? Zijn dit de factoren zoals geformuleerd door de Gemeente? Kunt u ons het document verstrekken waar u deze factoren heeft uitgewerkt?	Het betreft hier geen specifiek voor of door de Gemeente Brunssum vastgestelde succesfactoren. Hieraan dient in overleg invulling gegeven worden.
4	Aanbestedingsleidraad	25	Is het toegestaan om de gevraagde C.V.'s buiten het maximaal aantal gevraagde pagina's (10) te houden aangezien wij anders dan beperkte ruimte hebben om de overige vragen te kunnen beantwoorden?	Dat mag.
5	Aanbestedingsleidraad	25	Kunnen wij de managementletter en het accountantsverslag 2014 van de huidige accountant ontvangen zodat wij inzicht kunnen krijgen in het niveau van de administratieve organisatie en interne controle?	Zie bijlagen
6	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 2	1	Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde (beroeps)regelgeving. Graag zouden wij de volgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, aanvullend overeenkomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling?	Akkoord.

			“De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de AIV en/of het bestek daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, blijven zij buiten toepassing.”	
7	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 10	3	Art 10.5 AIV: Opdrachtgever is gerechtigd om de resultaten van de verrichte prestaties te (laten) toetsen. De opdracht leidt tot afgifte van een accountantsverklaring die uit aard van de zaak niet vatbaar is voor toetsing. Gaat u akkoord met het buiten toepassing verklaren van dit artikel?	Akkoord.
8	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 12	4	Art 12.1 AIV: Het recht op betaling ontstaat pas na acceptatie van de resultaten van de verrichte prestaties. De opdracht leidt tot afgifte van een accountantsverklaring die uit aard van de zaak niet vatbaar is voor toetsing. Gaat u akkoord met het buiten toepassing verklaren van dit artikel?	Artikel wordt niet buiten toepassing verklaard. Als de dienstverlening geschiedt volgens het gestelde in de aanbestedingsleidraad, dan volgt acceptatie en betaling.
9	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 13	5	Art. 13 AIV: In geval bedragen door Opdrachtgever vooruitbetaald moeten worden, kan Opdrachtgever een bankgarantie stellen. Voor zover vooruitbetaling voorkomt, het volgende: Het is in onze branche zeer ongebruikelijk dat wij cliënten een bankgarantie afgeven. Bovendien verdraagt een dergelijke verplichting zich niet met de onafhankelijkheid. Gaat u akkoord met het buiten toepassing verklaren van deze bepalingen?	Akkoord, Dit artikel is niet van toepassing op deze aanbesteding.

10	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikelen 15, 16, 17 en 18	5 en 6	Artikelen 15, 16, 17 en 18 AIV: Deze artikelen zien niet op dit type dienstverlening, daar wij geen goederen leveren. Gaat u akkoord met het buiten toepassing verklaren van deze bepalingen?	Artikelen 15, 16, 17 en 18 zijn niet van toepassing op deze aanbesteding.
11	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 24	8	Art. 24 AIV boetebepaling: Boetebepalingen zijn niet noodzakelijk gezien de aard van de opdracht en tevens onacceptabel voor Opdrachtnemer. Kunt u akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van dit artikel?	Akkoord, Dit artikel is niet van toepassing op deze aanbesteding.
12	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 28	9	Art. 28 AIV: Opdrachtnemer verleent op verzoek van Opdrachtgever terstond inzage in de polissen (beroepsaansprakelijkheid, bedrijfsaansprakelijkheid en verlies van en schade aan bedrijfsinventaris) en de bewijzen van premiebetaling over. Daarnaast cedeert Opdrachtnemer bij voorbaat alle aanspraken op uitkeringen van verzekeringspenningen (betrekking hebbende op schade) waarvoor Opdrachtnemer op grond van de Overeenkomst jegens Opdrachtgever aansprakelijk is. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de (bedrijfs- en/of beroepsaansprakelijkheids) verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wij kunnen op basis van deze afspraken niet bij voorbaat de verzekeringspenningen aan Opdrachtgever cederen omdat de door Opdrachtnemer met de BA-verzekeraars gesloten verzekeringsovereenkomst een dergelijke cessie (bij voorbaat) in de weg staat. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Gaat de aanbestedende dienst hiermee akkoord?	Akkoord.

13	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 29	9	Art. 29 AIV: De intellectuele eigendomsrechten ten aanzien van de verrichte Diensten berusten bij de Opdrachtgever. Conform de Auteurswet ligt het intellectuele eigendom bij de maker ervan. Wij kunnen het auteursrecht niet overdragen. Wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen en overige rapportages overdragen. Om te voorkomen dat u bij voor u gemaakte producten afhankelijk wordt van X is niet perse het intellectueel eigendom nodig, maar volstaat veelal een uitgebreid gebruiksrecht. Gaat u akkoord met het laten vervallen van deze bepalingen en het vervangen van art. 29 met onderstaande: “29.1 De rechten met betrekking tot alle (geestes-) producten, die door Opdrachtnemer in het kader van de Opdracht worden gebruikt - waaronder begrepen analyses, modellen, overzichten, programmatuur, technieken e.d. - of die het resultaat zijn van de door Opdrachtnemer krachtens de Opdracht verrichte werkzaamheden - waaronder begrepen adviezen, rapporten, verslagen, plannen e.d. - berusten uitsluitend bij Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. 29.2 Opdrachtgever is zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer niet bevoegd tot openbaarmaking of vermenigvuldiging van de in artikel 2.1 bedoelde producten, noch tot gebruik daarvan voor een ander doel of terbeschikkingstelling daarvan aan andere personen, dan waarvoor of voor wie de betreffende producten bestemd zijn. Dit verbod omvat tevens het uitdrukkelijk of stilzwijgend toestaan van voormelde handelingen.”	Akkoord wat betreft vervanging 29 door 29.1. Wat betreft 29.2 niet akkoord. In het kader van openbaarheid van bestuur is het voor de gemeente Brunssum wenselijk om alle ter beschikking staande gegevens m.b.t. de jaarrekeningcontrole openbaar te maken.

14	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum, Artikel 31	10	Art. 31 AIV: Artikel 31 regelt de geheimhoudingsplicht van beide partijen. Het lijkt ons redelijk dat dit artikel wordt aangevuld gezien de aard van de werkzaamheden, en de beroepsregels. Gaat u akkoord met onderstaande bepalingen, ter aanvulling op art. 31? “Art. 31.4 sub f De geheimhoudingsplicht geldt niet, indien en voor zover de hiervoor bedoelde informatie en/of resultaten voor openbaarmaking bestemd zijn dan wel Opdrachtnemer krachtens wettelijke bepalingen of beroepsregels tot bekend- of openbaarmaking van die informatie en/of resultaten verplicht is. De geheimhoudingsplicht geldt voorts niet tegenover de bij de uitvoering van de Opdracht ingeschakelde derden. 31.5 Opdrachtnemer is zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtgever niet bevoegd de in artikel 31.2 bedoelde informatie en/of resultaten voor een ander doel te gebruiken dan waarvoor zij krachtens aard, inhoud of strekking van de Opdracht bestemd zijn. Het voorgaande lijdt uitzondering ingeval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in een arbitrale, gerechtelijke of tuchtprocedure, waarbij het gebruik van die informatie en/of resultaten van belang kan zijn voor de uitkomst van de procedure.”	Akkoord.
15	Inkoopvoorwaarden Leveringen en Diensten Brunssum	nvt	In de voorwaarden is geen aansprakelijkheids-beperking opgenomen. Kunt u akkoord gaan met de voorgestelde tekst? “X.1 Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst, zulks met uitsluiting van het bepaalde in artikel 407 lid 2 van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek. De	Akkoord.

			aansprakelijkheid van Opdrachtnemer 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. Het voorgaande lijdt uitzondering ingeval van opzet of grove onzorgvuldigheid van Opdrachtnemer. X.2 Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade, welke slechts voorkomen had kunnen worden door een handelen of nalaten dat strijdig of onverenigbaar zou zijn geweest met de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving dan wel met de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels, tenzij deze schade is veroorzaakt door opzet of grove onzorgvuldigheid van Opdrachtnemer.”	
16	Aanbestedingsleidraad	7	In de planningstabel is geen mogelijkheid voor een offertepresentatie opgenomen. Bestaat er de mogelijkheid om onze offerte mondeling toe te lichten?	Nee
17	Aanbestedingsleidraad	9, punt 1	Is het mogelijk om de offerte op 31 augustus persoonlijk te bezorgen.	Ja, de offerte kan bij de receptie worden afgegeven. Zie verder de aanbestedingsleidraad paragraaf 2.7.
18	Aanbestedings-leidraad	9, punt 2	De offerte zal worden uitgebracht door een Executive Director die hiertoe een volmacht ontvangt van een bestuurder met volledige volmacht. Daar onze bestuurders niet betrokken zijn bij deze opdracht komt het ons praktisch voor dat de door u	Ja, er moet wel een bewijs worden aangereikt bij de inschrijving dat deze executive Director gevolmachtigd is.

			voorgeschreven bijlage(n) incl. de Eigen verklaring ook door de gevolmachtigde Executive Director worden ondertekend. Kunt u hiermee akkoord gaan?	
19	Aanbestedings-leidraad	9, punt 2	Het bewijs van inschrijving van onze organisatie in het beroeps- of handelsregister omvat meer dan 25 pagina's. Gaat u akkoord met het opnemen van enkele pagina's, te weten de 1e pagina, de pagina's waaruit de inschrijvingen van de verantwoordelijke director en de bestuurder blijken, alsook de laatste 2 pagina's?	Akkoord
20	Aanbestedings-leidraad	15, par. 2.20.2	De aard van onze hoogstaande kwalitatieve dienstverlening brengt met zich mee dat wij in het kader van Social Return geen mensen kunnen inzetten met een achterstand tot de arbeidsmarkt in onze primaire bedrijfsprocessen. Dit kunnen wij allen bij onze eigen ondersteunende bedrijfsprocessen voor zover deze niet zijn uitbesteed aan derden of middels het sponsoren van externe initiatieven die Social Return stimuleren. Bent u bereid hiermee rekening te houden en het boetebedrag dat op pagina 17 wordt vermeld aan te passen of te laten vervallen voor deze offerte?	SR en de boeteclausule blijven bestaan zoals omschreven. De SR paragraaf biedt voldoende ruimte om SR niet alleen binnen het primaire proces uit te voeren. Ook bijvoorbeeld binnen de facilitaire diensten is er ruimte om via opdrachtnemers/onderaannemers SR te laten invullen. Tevens is het ook bespreekbaar om op een alternatieve wijze SR in te vullen wat niet betekend dat de verplichting kan worden afgekocht.
21	Aanbestedings-leidraad	19, par. 3.2.1	Kunt u aangeven welke structurele deelverantwoordingen, naast de SiSa-regelingen, u verwacht voor de periode 2015-2018?	Buiten Sisa verklaringen kent de gemeente Brunssum geen structurele deelverklaringen meer.

22	Aanbestedings-leidraad	20, natur-lijk advies	U geeft aan dat onder de natuurlijke adviesfunctie ook wordt verstaan advies inzake fiscale en verrekenbare BTW. Deze functie bevat tevens adviezen in beperkte omvang, bijvoorbeeld adviezen op basis van controlebevindingen en adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van de besprekingen en uitgebrachte (concept) rapportages. Hiermee geeft u aan dat u uitgebreider advies verwacht dan alleen adviezen in beperkte omvang, op basis van controlebevindingen en adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van de besprekingen en uitgebrachte (concept) rapportages. Kunt u omschrijven welke adviezen u additioneel verwacht en met welke frequentie u deze adviezen verwacht.	Met name adviezen direct gericht aan de gemeenteraad. Hierbij valt te denken aan het (al dan niet op verzoek) incidenteel bijwonen van bijeenkomsten van de Auditcommissie (frequentie 4 x per jaar) en uiteraard het bijwonen van de rekeningcommissie. Daarnaast kan door de gemeenteraad incidenteel om advies gevraagd worden.
23	Aanbestedings-leidraad	21, par. 3.2.3	Kunt u omschrijven op welke wijze de interne controlefunctie is georganiseerd ten aanzien van de volgende punten: - Uit hoeveel functionarissen bestaat de interne controlefunctie? - Wat is de positie van de interne controlefunctie binnen de organisatie (onafhankelijke positie)? - Hoeveel uren zijn voor de interne controlefunctie beschikbaar? - Wat is de opleiding en ervaring van de functionarissen die met de interne controle zijn belast?	- Uit hoeveel functionarissen bestaat de interne controlefunctie? 1,6 Fte - Wat is de positie van de interne controlefunctie binnen de organisatie (onafhankelijke positie)? Onafhankelijk gerelateerd aan gem. secretaris. - Hoeveel uren zijn voor de interne controlefunctie beschikbaar? 50% van de uren - Wat is de opleiding en ervaring van de functionarissen die met de interne controle zijn belast? HBO en 25 jaar ervaring - Bestaat er een review en kwaliteits-beheersysteem voor de uit te voeren werkzaamheden binnen de interne controlefunctie? Nee - Is er een risico analyse per proces beschikbaar? Nee

			- Bestaat er een review en kwaliteitsbeheersysteem voor de uit te voeren werkzaamheden binnen de interne controlefunctie? - Is er een risico analyse per proces beschikbaar? - Hoeveel posten worden per jaar per proces gecontroleerd? - Voert de interne controlefunctie ook controles uit m.b.t. het jaarrekening dossier? En zo ja, welke? - Stelt de interne controlefunctie periodiek rapportages op waarin zij voortgang en bevindingen rapporteert binnen de organisatie. Aan welke gremium zijn deze rapportages gericht? - Wordt over de opvolging van adviezen van de interne controlefunctie gerapporteerd?	- Hoeveel posten worden per jaar per proces gecontroleerd? Onbekend. - Voert de interne controlefunctie ook controles uit m.b.t. het jaarrekening dossier? En zo ja, welke? Ja, bijv. Sisa verklaringen, salarissen, subsidies en WMO. E.e.a. is gerelateerd controle-werkzaamheden van de accountant. - Stelt de interne controlefunctie periodiek rapportages op waarin zij voortgang en bevindingen rapporteert binnen de organisatie. Ja. Aan welke gremium zijn deze rapportages gericht? Aan MT en afdelingshoofden. College krijgt samenvatting. - Wordt over de opvolging van adviezen van de interne controlefunctie gerapporteerd? Ja.
24	Aanbestedings-leidraad	21, par. 3.2.3	Kunnen wij de volgende documenten ontvangen ter beoordeling van de kwaliteit van de beheersorganisatie: - IC jaarplan 2014 en 2015 indien beschikbaar; - Rapportages van de interne controlefunctie 2014 en 2015 indien beschikbaar; - Management letter 2014 - Accountantsverslag 2014	Zie bijlagen

25	Aanbestedings-leidraad	21, par. 3.2.3	Kunt u aangeven of de gemeenten ten aanzien van de decentralisaties (WMO, Jeugdzorg en Participatiewet) beschikt over: - Een analyse van wetgeving, verordeningen en afgesloten contracten op basis waarvan de financiële rechtmatigheidsrisico's zijn geïdentificeerd? - Controleplan van de verbijzonderde interne controle? Antwoord: Peter.	- Een analyse van wetgeving, verordeningen en afgesloten contracten op basis waarvan de financiële rechtmatigheidsrisico's zijn geïdentificeerd? Is men mee bezig. - Beschrijving van de Processen WMO, Jeugdzorg en Participatie met daarin opgenomen de interne controlemaatregelen? Zie voorgaand antwoord. - Controleprotocollen die met de ketenpartners zijn afgestemd? Zie voorgaand antwoord. - Tussentijdse rapportages waarin de realisatie van kosten en geleverde prestaties wordt vergeleken met de begroting? Zie voorgaand antwoord.
26	Aanbestedings-leidraad	21, par. 3.2.3	Kunt u ten aanzien van de VpB-invoering per 1-1-2016 aangeven of; - een analyse is uitgevoerd naar, en inzicht bestaat in, de belastingplichtige activiteiten? - er inzicht bestaat in de organisatiewijzigingen die noodzakelijk zijn ten behoeve van de optimalisatie van de belastingdruk? - er al fiscale openingsbalansen zijn opgesteld?	- een analyse is uitgevoerd naar, en inzicht bestaat in, de belastingplichtige activiteiten? Ja, samen met de gemeente Landgraaf - er inzicht bestaat in de organisatiewijzigingen die noodzakelijk zijn ten behoeve van de optimalisatie van de belastingdruk? Nee - er al fiscale openingsbalansen zijn opgesteld? Nog niet.
27	Aanbestedings-leidraad	24, par. 3.3.4	Welke processen heeft op uitbesteed aan derden en welke processen verwacht u gedurende de periode 2015-2018 nog additioneel uit te besteden?	Zie lijst met verbonden partijen in de bijlage programmabegroting 2015.

28	Aanbestedings-leidraad	28, par. 4.1	U verzoekt om een Gedragsverklaring aanbesteden (GVA). Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid die art. 2.89 lid 4 aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, als bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn.	Akkoord. Deze verklaring dient dan wel alle opgesomde uitsluitingsgronden te betreffen. Zie ook paragraaf 4.2 van de aanbestedingsleidraad.
29	Aanbestedings-leidraad Algemene inkoop-voorwaarden	30, polis verze-kering Artikel 28 lid 2	U verzoekt om een geldige polis te ontvangen waarin de dekking is opgenomen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de (bedrijfs- en/of beroepsaansprakelijkheids) verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat (1) het ons contractueel niet is toegestaan derden inzage te geven in de verzekeringspolis, en dat (2) wij afdoende verzekerd zijn en dat (3) de premie betaald is. In dat bewijs van verzekering staat tevens het navolgende opgenomen: *"In view of the size and activities of X in the Netherlands, the limit of liability that is provided under this insurance is significantly higher than the minimum limit of liability of insurance required by*	Akkoord.

			Royal NIVRA (Koninklijk Nederlands Instituut van Registeraccountants)." Hieruit blijkt dat onze dekking aanmerkelijk hoger is dan de minimale dekking zoals vereist in artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assuranceopdrachten" en tevens hoger is dan de dekking die u van ons verlangt. Kunnen wij volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering waaruit het vorenstaande blijkt?	
30	Aanbestedings-leidraad Algemene inkoop-voorwaarden	30, polis verze-kering Artikel 28 lid 2	Wij zijn een Limited Liability Partnership (LLP), opgericht naar het recht van Engeland en Wales. Sommige bewijsstukken zijn derhalve in het Engels opgesteld. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Akkoord
31	Algemene Inkoopvoor-waarden	Artikel 23 lid 3 en 4	In onze branche is het zeer gebruikelijk dat de aansprakelijkheid wordt beperkt. Is het mogelijk in de overeenkomst een redelijke en marktconforme beperking van de aansprakelijkheid op te nemen, zoals hieronder opgenomen? 1. Indien opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door fouten van opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de	Zie antwoord op vraag 15.

			desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de fouten aan opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is. 2. Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer. 3. Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.	
32	Algemene Inkoopvoor-waarden	Artikel 23 lid 3	In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer opdrachtgever dient te vrijwaren voor schade als gevolg van aanspraken van derden. Een vrijwaring van de opdrachtgever voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van	Bij deze bevestigd.

			opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens opdrachtgever bereid is te aanvaarden en voor die aanspraken van deze derden onbeperkt wordt. Beleid is dat opdrachtnemer alleen aansprakelijkheid aanvaardt jegens haar opdrachtgever, omdat zij daar immers de werkzaamheden voor verricht. Het is aan opdrachtgever de risico's in te schatten en de eigen aansprakelijkheid jegens haar wederpartijen te beperken. Kunt u instemmen met het buiten toepassing verklaren van dit deel van het artikel 23 lid 3. Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals hiervoor door ons verzocht) valt en dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	
33	Algemene Inkoopvoor-waarden	Artikel 24	Artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt een boete terzake het niet (geheel) leveren van prestaties. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de verordening gedrags- en beroepsregels accountants en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De afweging van de accountant of hij al dan niet een	Zie ook vraag 11.

			verklaring/rapport kan opleveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving (in dat kader kunnen vaktechnische motivaties een tijdige oplevering van de accountantsstukken in de weg staan) en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de contractsvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Kunt u instemmen met het buiten toepassing verklaren van artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	
34	Algemene Inkoopvoor-waarden	Artikel 28 lid 3	Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan om verzekeringspenningen te cederen. Indien wij met deze bepaling instemmen plegen wij wanprestatie jegens onze verzekeraar. Kunt u akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 28 lid 2?	Akkoord
35	Algemene Inkoopvoor-waarden	Artikel 29	Dit artikel is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. De reden hiervan is gelegen in het feit dat het op grond van voornoemde beroepsregels niet is toegestaan de IE-rechten over te dragen. Een (accountants)verklaring zou na	Zie vraag 13.

			overdracht van IE-rechten weinig waard zijn, omdat deze dan door opdrachtgever zou kunnen worden veranderd. Dit lijkt ons echter niet de bedoeling van deze overeenkomst. Graag vernemen wij of u om deze reden bereid bent deze bepaling door het navolgende tekstvoorstel te vervangen: 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 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 opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer."	
36	Algemene Inkoopvoor-waarden	Artikel 31	Op basis van onder andere de beroepsregels voor de accountants, hebben wij in bepaalde gevallen de plicht tot openbaarmaking. Door de huidige bepaling te handhaven handelen wij in strijd met onze eigen beroepsregels. Daarnaast dienen wij in geval van een	Zie vraag 13.

			juridische procedure ons eigen werk ter verdediging te mogen gebruiken. Kunt u instemmen met het volgende voorstel ter vervanging van artikel 31? — Tenzij enige – Nederlandse of buitenlandse – wetsbepaling, voorschrift of andere (beroeps)regel hem tot openbaarmaking verplicht, is opdrachtnemer verplicht tot geheimhouding tegenover derden, waaronder niet begrepen aan opdrachtnemer gelieerde entiteiten, zowel in Nederland als in het buitenland, van vertrouwelijke informatie die is verkregen van opdrachtgever. Opdrachtgever kan terzake ontheffing verlenen. Openbaarmaking is opdrachtnemer toegestaan ingeval noodzakelijk voor de verdediging van zijn eigen belangen. — Opdrachtgever geeft opdrachtnemer expliciet toestemming om (persoons)gegevens van opdrachtgever te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens opdrachtnemer diensten verlenen, zowel in Nederland als in het buitenland, voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstrengeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard. — Tenzij sprake is van enige – Nederlandse of buitenlandse – wetsbepaling, voorschrift of andere (beroeps)regel die opdrachtgever verplicht tot openbaarmaking of indien daartoe	

			door opdrachtnemer schriftelijke toestemming is verleend, zal opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen, verklaringen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, niet aan derden openbaren."	
37	Algemene Inkoopvoor-waarden	Aanvul-lende bepa-ling	Nieuw artikel (toe te voegen)": Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijn (beroeps)regelgeving. Graag zouden wij de volgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, aanvullend overeenkomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt. 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. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepalingen?	De werkzaamheden moeten worden uitgevoerd o.b.v. de aanbestedingsleidraad. Daarnaast zijn er wettelijke bepalingen waaraan minimaal voldaan moet worden om tot goedgekeurde accountant-verklaring te kunnen komen. De gedrags- en beroepsregels mogen niet leiden tot meerwerk of meerkosten voor de Gemeente Brunssum.

38	Aanbestedingsleidraad	10	**Overeenkomst en inkoopvoorwaarden - aansprakelijkheid** Graag zouden wij de aansprakelijkheid, zoals gebruikelijk is in de markt, als volgt willen beperken “Inschrijver zal haar werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van de betrokken professionele dienstverlener kan worden verwacht. Indien de opdrachtgever aantoont dat hij directe schade heeft geleden door een fout van Inschrijver die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Inschrijver voor die schade aansprakelijk tot een maximum van driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, tenzij er aan de zijde van Inschrijver sprake is van opzet of daarmee gelijk te stellen grove nalatigheid." Kunt u aangeven hiermee akkoord te gaan?	Zie vraag 15.
39	Aanbestedingsleidraad	10	**Overeenkomst en inkoopvoorwaarden - boete** Artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt een boete. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De afweging van de accountant of hij al dan niet een verklaring/rapport kan opleveren dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de beroepsregelgeving (in dat kader kunnen vaktechnische motivaties een tijdige	Zie vraag 11.

			oplevering van de accountantsstukken in de weg staan) en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de contractsvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van dit artikel van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	
40	Aanbestedingsleidraad	10	**Overeenkomst en inkoopvoorwaarden – intellectuele eigendomsrechten (artikel 29)** Het op voorhand overdragen van alle intellectuele eigendomsrechten die samenhangen met de verrichte diensten belemmert ons in het aanvaarden van de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor die diensten. De intellectuele eigendomsrechten op de werkproducten dienen derhalve bij ons te blijven. Het fysieke	Zie vraag 13.

			eigendom van de werkproducten gaat wél over op de opdrachtgever. Daarnaast wordt aan de opdrachtgever een eeuwigdurend en wereldwijd gebruiksrecht verstrekt om de werkproducten te gebruiken in overeenstemming met het doel van de opdracht en de werkproducten. Daarom stellen wij voor dit artikel te vervangen door: Opdrachtnemer behoudt alle intellectuele eigendomsrechten van alle door haar verstrekte werkproducten en verleent aan opdrachtgever een eeuwigdurend, wereldwijd, niet-exclusief recht tot gebruik van de werkproducten uitsluitend voor het doel waarvoor de werkproducten zijn geleverd. Kunt u hier mee instemmen?	