

ALGEMENE OPMERKING VOORAF: Vul hieronder uw vragen in met een verwijzing naar het betreffende document, paragraaf en alinea.	<i>Datum: woensdag 24 april 2019</i>
--	--------------------------------------

Vraag:	Verwijzing	Vraag	Antwoord
1	Aanbestedingsdocument pag. 4	Graag ontvangen wij de managementletter 2018	Zie de meegezonden bijlage (dit is natuurlijk wel een management letter vanuit de oude situatie, samen met de gemeente IJsselstein, dus weeg de punten die er in staan niet te zwaar. Ook staan er veel punten in die inmiddels opgelost zijn).
2	Bijlage G, Controleprotocol Montfoort	Kunt u ons inzicht geven in de voortgang, ontwikkeling en stand van zaken ten aanzien van het ingezette verbetertraject interne beheersing (o.a. Focusdocument "Sturing, rust en de basis op orde", in samenwerking met de gemeente IJsselstein en UW Samenwerking (ontbonden).	Met de ontvlechting van de UW Samenwerking is het focus-traject ten einde gekomen. Diverse knelpunten zijn aangepakt en opgelost binnen de UW. Nog openstaande punten en ontwikkelopgaven zijn meegenomen in het inrichtingsplan van de gemeente Montfoort en worden, indien van toepassing, in de komende jaren opgepakt.
3	Bijlage B, algemene inkoopvoorwaarden, art. 14/2 pag.8	Binnen de beroepsgroep is het "gebruikelijk" dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Kan de gemeente Montfoort hiermee instemmen? Wij hebben voor u een voorbeeldtekstje beschikbaar als u dat wenst.	Daar kan de aanbestedende dienst mee instemmen.
4	Algemene voorwaarden	Kan de aansprakelijkheid in overeenstemming worden gebracht met de voorschriften van onze beroepsorganisatie.	Zie het antwoord op vraag 3.
5	Algemene voorwaarden	Intellectuele eigendom van onze rapporten graag bij de accountantsorganisatie laten	Daar kan de aanbestedende dienst mee instemmen.
6	AO/IB	Om een goede inschatting te maken van de noodzakelijk uurbesteding ontvangen we graag de managementletter en het accountantsverslag van de vorige accountant	De managementletter is als bijlage toegevoegd. Verslag van bevindingen (VVB) is er nog niet, omdat de jaarrekeningcontrole nog moet plaatsvinden. VVB 2017 geeft een gedateerd beeld i.v.m. de UW-samenwerking.
7	AO/IB	Graag ontvangen we een overzicht van de applicaties die worden gebruikt en eventuele rapportages van IT audits	In verband met de beëindiging van de UW-samenwerking is een overzicht op dit moment voor Montfoort nog niet beschikbaar.
8	AO/IB	Graag ontvangen we het plan en of verslag van de uitgevoerde verbijzonderde interne controles	Er is nog geen AO-IC plan. Op dit moment wordt deze functie tijdelijk ingevuld, om vervolgens in de begroting van 2020 vast ingevuld te worden. De tijdelijke functionaris is op dit moment een plan van aanpak aan het schrijven hoe deze taak geborgd kan worden. Daarnaast voert deze functionaris de AO-IC controle en de vic's uit voor het 1e halfjaar van 2019. De tijdelijke functionaris neemt in het plan van aanpak ook de nieuwe regelgeving mee, omtrent rechtmatigheid en de in control statement.
9	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 6 Kwaliteit, keuring en garantie Dit artikel past niet bij onze onafhankelijke rol die wij als accountant hebben en past ook niet bij dienstverlening voor een accountant. Bent u bereid dit artikel uit te sluiten?	Daar kan de aanbestedende dienst mee instemmen.
10	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 8 Intellectueel eigendom Volgens dit artikel dient de opdrachtnemer de intellectuele eigendomsrechten van resultaten van diensten over te dragen aan opdrachtgever. Opdrachtnemer zal dezelfde of vergelijkbare diensten ook voor andere partijen uitvoeren. Om deze reden heeft opdrachtnemer er belang bij dat zij de intellectuele eigendomsrechten op de resultaten behoudt, terwijl voor opdrachtgever naar onze mening – in ieder geval voor de in verband met de aanbestede diensten te leveren resultaten – een gebruiksrecht volstaat. Daarbij merken wij overigens op, dat de resultaten niet (zodanig) uniek zijn, dat deze een overdracht van de intellectuele eigendomsrechten rechtvaardigen. Kunt u daarom instemmen met het volgende voorstel? Zo niet, waarom niet? Tot dit voorstel behoort ook dat wij in kennis worden gesteld van gebruik van de resultaten buiten het bereik van de opdracht aan opdrachtnemer. De rechten met betrekking tot alle producten die bij het aangaan van de overeenkomst al aan Leverancier toekomen dan wel die tijdens de uitvoering van de overeenkomst worden ontwikkeld of die het resultaat zijn van de door opdrachtnemer krachtens de overeenkomst verrichte werkzaamheden uitsluitend berusten bij Leverancier, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Voorstel: De rechten met betrekking tot alle producten die bij het aangaan van de overeenkomst al aan Leverancier toekomen dan wel die tijdens de uitvoering van de overeenkomst worden ontwikkeld of die het resultaat zijn van de door opdrachtnemer krachtens de overeenkomst verrichte werkzaamheden uitsluitend berusten bij Leverancier, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen.	Daar kan de aanbestedende dienst mee instemmen.
11	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 14.1: De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden terzake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Contractant van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant. Dit artikel past niet bij onze onafhankelijke rol die wij als accountant hebben en past ook niet bij dienstverlening voor een accountant. Bent u bereid dit artikel uit te sluiten?	De aanbestedende dienst komt in de 2de Nota van Inlichtingen met een antwoord op deze vraag.

Vraag:	Verwijzing	Vraag	Antwoord
12	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 14.2 Aansprakelijkheid Wij zouden de aansprakelijkheid als volgt willen beperken conform het gebruik bij accountantsdienstverlening: De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag per jaar, 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 bedrag 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. Bent u bereid artikel 14.2 hierop aan te passen.	De aanbestedende dienst gaat akkoord met uw voorstel. Zie ook het antwoord op de vragen 3 en 4.
13	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 17.2: Niet redelijkerwijs in de Overeenkomst inbegrepen extra Prestaties, zijn slechts meerwerk voor zover dit uitsluitend aan de Gemeente is toe te rekenen. Dit sluit uit dat indien externe wet- en regelgeving aanvullende werkzaamheden vragen van de accountant, dat niet tot het meerwerk van de accountant kan worden gerekend. Wij vinden dat niet acceptabel. Ook in deze situatie zou meerwerk mogelijk moeten zijn mits tijdig gemeld en geaccordeerde door de gemeente. Bent u bereid dit artikel aan te vullen of aan te passen?	De aanbestedende dienst gaat akkoord met uw voorstel. Externe wet- en regelgeving die aanvullende werkzaamheden vragen van de accountant, worden gerekend tot het meerwerk van de accountant.
14	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door de Contractant te laten vervangen. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de gemeenteraad af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).	De aanbestedende dienst gaat akkoord met uw voorstel. Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de gemeenteraad af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).
15	Algemene inkoopvoorwaarden 2013 voor leveringen en diensten	Artikel 4.5: De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd. Dit artikel past niet bij onze onafhankelijke rol die wij als accountant hebben en past ook niet bij dienstverlening voor een accountant. Bent u bereid dit artikel uit te sluiten?	De aanbestedende dienst komt in de 2de Nota van Inlichtingen met een antwoord op deze vraag.
16	PVE2.6	Door veranderende regelgeving kunnen onderzoeken van verantwoordingen in het kader van SISA komen te vervallen dan wel worden toegevoegd. Een en ander leidt niet tot een vermindering of vermeerdering van de controlekosten. Wij verzoeken u deze passage te heroverwegen en aan te geven dat substantiële wijzigingen door partijen besproken worden en tot een bijstelling (op- en neerwaarts) van de geoffreerde prijs kunnen leiden.	De aanbestedende dienst is akkoord met uw voorstel dat substantiële wijzigingen door partijen besproken worden en tot een bijstelling (op- en neerwaarts) van de geoffreerde prijs kunnen leiden.
17	Aanbestedingsdocument 6.3	Bij kwaliteitswens 2 dient de beschrijving/uitwerking o.a. het volgende te bevatten "De rol van de decentrale overheid naar de toekomst toe". Kunt u dit nader concretiseren wat hiermee verwacht/bedoeld wordt.	De aanbestedende dienst doelt op het takenpakket van de decentrale overheid en ontwikkelingen daarin.
18	Aanbestedingsdocument 6.3	M.b.t. kwaliteitwens 4 veronderstellen wij dat de 2 in te leveren pagina's de Cv's van de in te zetten medewerkers betreft. De presentatie maakt daar geen onderdeel van uit en volgt pas in de volgende ronde. Klopt onze veronderstelling (dat dus geen presentatie wordt opgeleverd bij indiening offerte).	Uw veronderstelling is correct.
19	Vervolg vragen	Tot wanneer zijn er vervolg vragen te stellen?	Er zijn vervolg vragen te stellen tot uiterlijk maandag 29 april 11.00 uur.

Plaats en datum: Apeldoorn, woensdag 24 april 2019

Bijlage 1: Concept Managementletter 2018