



Statenvoorstel Statenbegeleidings- en beoordelingsgroep Europese aanbesteding accountancydiensten 2022-2024 – 1 minuut versie

No: P-21-024

1 Onderwerp

Europese aanbesteding accountancydiensten 2022-2024

2 Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

Aanleiding voor deze aanbesteding is het aflopen van de overeenkomst met de huidige dienstverlener (Deloitte) op 31 december 2021. Beoogd resultaat is een gesloten overeenkomst met een nieuwe accountant voor de periode 2022-2024 nadat de daartoe voorgeschreven Europese aanbestedingsprocedure is doorlopen.

3 Bevoegdheid

Conform artikel 217 lid 2 Provinciewet wijzen Provinciale staten een accountant aan die belast is met de controle van de provinciale jaarrekening, het verstrekken van een accountantsverslag en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

4 Voorstel aan Provinciale Staten

In te stemmen met de gunning van de opdracht Accountancydiensten boekjaar 2022-2024 aan BDO Audit & Assurance B.V.

5 Argumenten / toets duurzaamheidparagraaf

Het huidige contract met Deloitte loopt af en kan niet meer worden verlengd. Conform de Controleverordening dient op basis van een openbare aanbestedingsprocedure een onafhankelijke accountant te worden geworven.

Voor het aanbestedingstraject heeft het Presidium op 20 maart 2020 een besluit genomen over de aanbesteding van een nieuwe accountant. Vervolgens zijn in de Controlecommissie van 18 september 2020 drie Statenleden benoemd voor de Statenbegeleidings- en beoordelingsgroep. Deze heeft conform de procedure van de Aanbestedingsleidraad de drie ingediende aanbiedingen beoordeeld. Er is aanbesteed op basis van de Economisch meest voordelige inschrijving (EMVI). Door BDO Audit & Assurance B.V. werd de hoogste score gehaald.

De Statenbegeleidings- en beoordelingsgroep stelt voor om de opdracht te gunnen aan BDO Audit & Assurance B.V. Na gunning zal deze partij de gehele controle over het boekjaar 2022 tot en met 2024 uit gaan voeren. De overeenkomst biedt de mogelijkheid tot verlenging van één jaar.

6 Risico's

In de Algemene Inkoopvoorwaarden van de provincie Limburg, de aanbestedingsleidraad, Nota van Inlichtingen en de definitieve gunningsbrief zijn de mogelijke risico's en de toedeling daarvan aangaande deze opdracht vastgelegd.



Statenvoorstel Statenbegeleidings- en beoordelingsgroep Europese aanbesteding accountancydiensten 2022-2024

No: P-021-024

1. Onderwerp

Europese aanbesteding accountancydiensten 2022-2024

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

Aanleiding voor deze aanbesteding is het aflopen van de overeenkomst met de huidige dienstverlener (Deloitte) op 31 december 2021. Beoogd resultaat is een gesloten overeenkomst met een nieuwe accountant voor de periode 2022-2024 nadat de daartoe voorgeschreven Europese aanbestedingsprocedure is doorlopen. Het boekjaar 2021 wordt nog door de huidige leverancier gecontroleerd. De gehele controle over het boekjaar 2022 en verder dient door de nieuwe dienstverlener te worden uitgevoerd.

3. Bevoegdheid

Conform artikel 217 lid 2 Provinciewet wijzen Provinciale staten een accountant aan die belast is met de controle van de provinciale jaarrekening en het verstrekken van een accountantsverslag en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

4. Voorstel aan Provinciale Staten

In te stemmen met de gunning van de opdracht Accountancydiensten boekjaar 2022-2024 aan BDO Audit & Assurance B.V.

5. Risico's

In de Algemene Inkoopvoorwaarden van de provincie Limburg, de aanbestedingsleidraad, Nota van Inlichtingen en de definitieve gunningsbrief zijn de mogelijke risico's en de toedeling daarvan aangaande deze opdracht vastgelegd.

6. Toelichting / kernargumenten/onderbouwing

De overeenkomst met de huidige dienstverlener (Deloitte) loopt af op 31 december 2021. Het boekjaar 2021 wordt nog door Deloitte gecontroleerd. Provinciale Staten dienen daarom een nieuwe accountant aan te wijzen. Om de onafhankelijkheid van deze accountant te waarborgen kiezen Provinciale Staten ervoor een externe accountant openbaar aan te besteden op basis van de (Europese) aanbestedingsregels. Dit uitgangspunt is vastgelegd in de Controleverordening Provincie Limburg 2020 (hierna Controleverordening). Er is aanbesteed op basis van de Economisch meest voordelige inschrijving (EMVI).

Op 20 maart 2020 heeft het Presidium een besluit genomen over de procedure aanbesteding accountant waaronder het instellen van een Statenbegeleidings en beoordelingsgroep.(verder begeleidingsgroep). Vervolgens heeft de Controlecommissie op 18 september 2020 de Statenleden Schuur, van Wageningen en van Caldenberg voor de begeleidingsgroep benoemd. Deze groep is ambtelijk ondersteund door de Concerncontroller (mede beoordelaar), de Inkoopadviseur en Statenadviseur (medebeoordelaar).



De aanbestedingsleidraad werd op 25 maart 2021 gepubliceerd. Er zijn drie nota's van inlichtingen verschenen. De inschrijvingstermijn werd op verzoek van marktpartijen uitgesteld. Op 24 september 2021 zijn drie geldige inschrijvingen ontvangen. De begeleidingsgroep heeft de inschrijvingen getoetst aan de eisen zoals geformuleerd in de aanbestedingsleidraad en Nota's van Inlichtingen. Op 7 oktober 2021 hebben alle drie de gegadigden een presentatie gegeven. Nadat de beoordeling op kwaliteit volledig en conform de aanbestedingsleidraad door de begeleidingsgroep werd afgerond hebben de beoordelaars kennis genomen van de prijs en is de eindbeoordeling tot stand gekomen. De prijzen zijn marktconform. Door BDO Audit & Assurance B.V. werd de hoogste score gehaald.

De begeleidingsgroep stelt voor om de opdracht te gunnen aan BDO Audit & Assurance B.V. Na gunning zal deze partij de gehele controle over het boekjaar 2022 tot en met 2024 uit gaan voeren. De overeenkomst biedt de mogelijkheid tot verlenging van één jaar.

7. Afweging van alternatieven en motivering gemaakte keuze / toets duurzaamheidparagraaf

Het huidige contract met Deloitte loopt af en kan niet meer worden verlengd. Conform de Controleverordening dient op basis van een openbare aanbestedingsprocedure een onafhankelijke accountant te worden geworven. De Aanbestedingswet verplicht de provincie Limburg om deze opdracht Europees aan te besteden conform de daartoe geldende regels. Het huidige contract heeft naar behoren gefunctioneerd en is als uitgangspunt genomen voor deze aanbesteding.

8. Relatie met Programmabegroting – financiële aspecten

De opdracht inzake de accountancydiensten 2022-2024 wordt verstrekt voor een vast bedrag van € 125.000,-. Deze prijs is marktconform. Dit komt ten laste van het budget Accountantskosten onderzoek jaarstukken (FCL 65938) dat ten behoeve hiervan voor de jaren 2022 en verder dient te worden opgehoogd.

Het jaar 2022 is een overgangsjaar waarin de verplichting van Deloitte eindigt na vaststelling van de jaarrekening 2021 door PS en de eerste termijn van BDO in het derde kwartaal start. Voor 2022 dient het budget Accountantskosten onderzoek jaarstukken derhalve te worden opgehoogd naar € 106.000,-. Voor de begroting van de jaren 2023 en 2024 dient het budget € 125.000,- te bedragen. Voor het jaar 2025 (waarin besloten wordt over de jaarrekening van 2024) kan BDO een schriftelijk indexeringsvoorstel bij PS indienen. Inhaalslagen voor niet toegepaste prijsaanpassingen zijn niet mogelijk. Dekking voor deze ophoging geschiedt voor zover mogelijk geheel vanuit de deelbegroting PS, Griffie en ZRK en indien nodig (deels) via een begrotingswijziging vanuit de algemene middelen.

9. Juridische aspecten – deregulering

De regels voor de Europese aanbesteding zijn gevolgd. Tevens zijn de Algemene Inkoopvoorwaarden van de provincie Limburg van toepassing. Enkele bepalingen van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn niet of met een andere formulering van toepassing verklaard. Deze bepalingen zijn opgenomen in de bijlage van de gunningsbrief die vertrouwelijk ter inzage ligt bij de Griffie.



10. Verbindingslijnen en andere visies

De controle op de jaarrekening is een onderdeel van de planning- en controlcyclus van de provincie Limburg.

11. Verdere planning, procedure en uitvoering

Nadat provinciale Staten op 12 november 2021 hebben ingestemd met deze gunning dient een – conform artikel 2.127 van de Aanbestedingswet - een opschortende termijn in acht te worden genomen. Deze termijn bedraagt 20 dagen na de datum waarop de mededeling van de gunningsbeslissing is verzonden aan de betrokken inschrijvers. Deze mededeling zal zo spoedig mogelijk na het besluit van Provinciale Staten aan de betrokken inschrijvers worden verzonden. Er wordt een opdrachtverlening voor drie jaar met de mogelijkheid tot verlenging van één jaar ondertekend.

12. Periodieke informatie/sturingsinformatie

X Via Jaarstukken en Begroting

- ☐ Paragraaf Projecten
- ☐ Paragraaf Financieringen
- ☐ Paragraaf Verbonden Partijen
- ☐ Paragraaf Bedrijfsvoering
- ☐ Programmaverantwoording

☐ **Voortgangsrapportages Regeling grote Projecten**

13. Evaluatie

In het Programma van Eisen is opgenomen dat een evaluatieoverleg tussen opdrachtnemer en opdrachtgever plaats vindt op verzoek van de opdrachtgever. In een evaluatie of tussenoverleg gemaakte afspraken hebben een bindend karakter indien en voor zover deze niet in strijd zijn met afspraken in de overeenkomst volgende uit deze offerteaanvraag of tenzij partijen expliciet hebben aangegeven dat zij zich niet willen binden

14. Communicatie

Communicatie vindt plaats via de reguliere publicatie van de besluiten van Provinciale Staten op www.limburg.nl.

15. Meegezonden bijlagen

- Aanbestedingsleidraad Accountancydiensten boekjaar 2022-2024 d.d. 24-3-2021;
- Gepubliceerde Nota's van Inlichtingen: "164593 Accountancydiensten boekjaar 2022-2024".

Bijlagen vertrouwelijk ter inzage

- Beoordelingsmatrix;
- Offertes;
- Gunnings- en afwijzingsbrieven.



**ONTWERPBESLUIT
PROVINCIALE STATEN
VAN LIMBURG**

No: P-21-024

Onderwerp:

Europese aanbesteding accountancydiensten 2022-2024

Provinciale Staten van Limburg;

gezien het voorstel van de Statenbegeleidings- en beoordelingsgroep Europese aanbesteding
accountancydiensten 2022-2024 van 7-10-2021

besluiten:

in te stemmen met de gunning van de opdracht Accountancydiensten boekjaar 2022-2024 aan BDO
Audit & Assurance B.V.

Aldus vastgesteld door de Provinciale Staten van Limburg in hun vergadering van 5 november 2021.

De heer mr. A.O.J. Pregled, griffier

De heer J.W. Remkes, voorzitter

provincie limburg



Aanbestedingsleidraad inzake de Europese
openbare aanbesteding:

“Accountancydiensten boekjaar 2022-2024”

Aanbestedende dienst:

Provincie Limburg

Bezoekadres: Limburglaan 10, 6229 GA, Maastricht

Postadres: Postbus 5700, 6202 MA, Maastricht

Website: <https://www.limburg.nl>

Aanbestedingskenmerk:

164593

Datum:

24-3-2021

Copyright notice ©:

Niets uit deze uitgave mag verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, of openbaar gemaakt worden, in enige vorm of op enige wijze, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Provincie Limburg.

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	5
1.1.	Aanduiding aanbesteding	5
1.2.	Aanbestedende dienst	5
1.3.	Contactpersoon	5
1.4.	Aanbestedingsplatform	5
1.5.	Documenten	5
1.5.1.	Aanbestedingsstukken	5
1.5.2.	Verplicht gebruik aangeleverde documenten	6
1.5.3.	Rangorde documenten	6
2.	Omschrijving van de opdracht / overeenkomst	6
2.1.	Aanleiding opdracht	6
2.2.	Omschrijving opdracht	7
2.2.1.	Controleren en certificering van de provinciale jaarrekening	7
2.2.2.	Afgeven deelverklaringen	8
2.2.3.	Ondersteunen van Provinciale Staten in haar controlerende rol en de natuurlijke adviesfunctie van de accountant	8
2.2.4.	Percelen	9
2.2.5.	Ingangsdatum en initiële duur overeenkomst	9
2.2.6.	Herzieningsclausule(s)	10
2.2.7.	Corona maatregelen	10
2.2.8.	(Wettelijk) kader overeenkomst	10
2.2.9.	Prijzen	11
2.2.10.	Facturatie en betaling	12
2.3.	CPV-codes	12
3.	De aanbestedingsprocedure	12
3.1.	Type aanbestedingsprocedure	12
3.2.	Planning aanbestedingsprocedure	12
3.3.	Nota van Inlichtingen	13
3.4.	Wijze van inschrijven	14
3.4.1.	Stappen inschrijving	14
3.4.2.	Invullen / ondertekening documenten	15
3.5.	Inschrijvingsvoorwaarden	15
3.5.1.	Algemene voorwaarden inschrijving	15
3.5.2.	Voorbehouden	17
3.6.	Vertrouwelijkheid en privacy verklaring	17
3.6.1.	Vertrouwelijkheid in het kader van de aanbesteding	17
3.6.2.	Vertrouwelijkheid in het kader van de uitvoering van de opdracht	17

3.7.	Verplichtingen inzake belastingen, milieubescherming, arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden	17
3.8.	Proces-verbaal van opening van de Inschrijvingen	18
3.9.	Verificatiegesprek.....	18
3.10.	Klachtenmeldpunt	18
4.	Uniform Europees Aanbestedingsdocument	19
5.	Uitsluitingsgronden	20
6.	Geschiktheidseisen	21
6.1.	Geschiktheidseis: Verzekering beroepsaansprakelijkheid.....	21
6.2.	Geschiktheidseis: Referentie(s)	22
6.3.	Geschiktheidseis: Inschrijving Autoriteit Financiële Markten	23
6.4.	Zelfstandig of samen met andere inschrijven	23
6.4.1.	Inschrijven als zelfstandige (zonder onderaannemers)	23
6.4.2.	Inschrijven met onderaanneming.....	23
6.4.3.	Inschrijven in combinatie.....	24
7.	Gunningscriterium en -methodiek	24
7.1.	Gunningscriterium	24
7.2.	Beoordelingsmethodiek.....	25
7.3.	Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding	25
7.4.	Subgunningscriterium Prijs	25
7.5.	Subgunningscriterium Kwaliteit.....	26
7.6.	Subgunningscriterium 1: Plan van Aanpak	26
7.7.	Subgunningscriterium 2: Controleteam.....	29
7.8.	Subgunningscriterium 3: Presentatie	30
7.9.	Beoordeling subgunningscriteria Kwaliteit	30
7.10.	Mededeling van de gunningsbeslissing (Voornemen tot gunnen)	32

1. Inleiding

1.1. Aanduiding aanbesteding

Dit document is de Aanbestedingsleidraad van de Europese openbare aanbesteding: Accountancydiensten boekjaar 2022-2024". Het kenmerk van deze aanbesteding is: 164593.

1.2. Aanbestedende dienst

De aanbestedende dienst, tevens de toekomstig opdrachtgever, is de Provincie Limburg (hierna te noemen: "Provincie", "Provincie Limburg" of "opdrachtgever".) Nadere informatie over de Provincie Limburg als organisatie is gepubliceerd op deze webpagina: <https://www.limburg.nl/over/organisatie/>.

Bezoekadres: Limburglaan 10, 6229 GA, Maastricht
Postadres: Postbus 5700, 6202 MA, Maastricht
Website: <https://www.limburg.nl>

1.3. Contactpersoon

De contactpersoon voor deze aanbesteding is:

Naam	DWL Mommers	Telefoon	06-29477343
Functie	Inkoopadviseur	E-mail	dwl.mommers@prvlimburg.nl
Cluster	JZI	Bezoekadres	Limburglaan 10, 6229 GA Maastricht

LET OP! Het is uitsluitend toegestaan om bovengenoemde contactpersoon van de Provincie Limburg (via de berichtenmodule van Negometrix) te benaderen in verband met deze aanbestedingsprocedure. Het is derhalve **niet** toegestaan om andere medewerkers van de Provincie Limburg te contacteren.

1.4. Aanbestedingsplatform

Deze aanbestedingsprocedure verloopt volledig elektronisch via Negometrix¹. Alle communicatie met de in paragraaf 1.3 vermelde contactpersoon dient via dit digitale aanbestedingsplatform te verlopen. Alleen ingeval van een storing van Negometrix kan per e-mail contact opgenomen worden via het volgende adres: aanbestedingen@prvlimburg.nl.

Negometrix is webbased. Om Negometrix te gebruiken hoeft de inschrijver dus geen software te downloaden en installeren. Het gebruik van Negometrix is voor inschrijvers gratis

De Negometrix-omgeving bestaat uit diverse modules, zoals: "Planning", "Vraag & Antwoord", "Tender documenten", "Prijslijsten" en "Vragenlijsten". In deze Aanbestedingsleidraad is telkens vermeld in welke module gegevens ingevuld en/of documenten geupload dienen te worden.

1.5. Documenten

1.5.1. Aanbestedingsstukken

De navolgende bijlagen behoren bij deze Aanbestedingsleidraad:

Bijlage 1	Het Programma van Eisen "Programma van Eisen Accountancydiensten"
------------------	---

¹ <https://www.negometrix.com/nl>

Bijlage 2	De Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten van de Provincie Limburg 2020 voor leveringen en diensten.
Bijlage 3	Het Prijzenblad.
Bijlage 4	Het Uniform Europees Aanbestedingsdocument.
Bijlage 5	Provinciaal blad Financiële verordening Provincie Limburg 2020
Bijlage 6	Provinciaal blad Controleverordening Provincie Limburg 2020
Bijlage 7	Statenvoorstel controleprotocol
Bijlage 8	Provinciaal blad Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Provincie Limburg 2020
Bijlage 9	Businesscontrolplan 2019-2020
Bijlage 10	Planning & Controlcyclus 2021
Bijlage 11	Formulier Referentie-opdracht.
Bijlage 12	De Geheimhoudings- en Integriteitsverklaring.
Bijlage 13	Formulier beroep op financiële draagkracht derde partij.
Bijlage 14	Formulier beroep op technische en/of beroepsbekwaamheid derde partij.

1.5.2. Verplicht gebruik aangeleverde documenten

In het kader van deze aanbesteding worden via Negometrix diverse in te vullen documenten ter beschikking gesteld. Inschrijvers zijn verplicht gebruik te maken van deze documenten. Inschrijvers mogen, met uitzondering van het invullen van de gevraagde gegevens, geen wijzigingen in deze documenten aanbrengen. In het geval een inschrijver gebruikt maakt van andere documenten dan de ter beschikking gestelde documenten of indien een inschrijver – anders dan het invullen van de gevraagde gegevens – wijzigingen aanbrengt in deze documenten, behoudt opdrachtgever zich het recht voor om de betreffende inschrijving terzijde te leggen en deze niet meer verder te beoordelen.

1.5.3. Rangorde documenten

Voor zover onderstaande documenten met elkaar in tegenspraak zijn, geldt dat het hoger genoemde document prevaleert boven het lager genoemde document:

1. nota('s) van Inlichtingen*;
2. deze Aanbestedingsleidraad;
3. het Programma van Eisen (**BIJLAGE 1**);
4. De Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten van de Provincie Limburg 2020 voor leveringen en diensten (**BIJLAGE 2**);
5. uw inschrijving.

*Indien meerdere nota's van inlichtingen zijn gepubliceerd prevaleert, in geval van tegenstrijdigheden tussen deze nota's van inlichtingen, het bepaalde in de meest recente nota van inlichtingen.

2. Omschrijving van de opdracht / overeenkomst

2.1. Aanleiding opdracht

Deze aanbesteding is opgestart daar de overeenkomst met de huidige dienstverlener afloopt op 31 december 2021. Het boekjaar 2021 wordt nog door de huidige leverancier gecontroleerd. De gehele controle over het boekjaar 2022 en verder dient door de nieuwe dienstverlener te worden uitgevoerd.

2.2. Omschrijving opdracht

Aanbesteed wordt accountancydienstverlening van een accountant met certificerende bevoegdheid voor de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2024, met de mogelijkheid tot de verlenging van één jaar.

Provincie Limburg wenst een betrouwbare partner die op een onafhankelijke wijze zijn oordeel vormt over de financiële verantwoording(en) en daarbij Provinciale Staten met raad en daad bijstaat.

De te verlenen opdracht betreft:

- De controle en certificering van de provinciale jaarrekening inclusief de natuurlijke adviesfunctie
- Ondersteunen van Provinciale Staten in hun controlerende functie;
- Afgeven van deelverklaringen;
- Financial audits/onderzoeken.

Provinciale Staten zijn opdrachtgever van de aanbestedingsprocedure en besluiten over de uiteindelijke gunning.

2.2.1. Controleren en certificering van de provinciale jaarrekening

Op 14 februari 2020 hebben PS ingestemd met de nieuwe controleverordening, verordening doelmatigheid en doeltreffendheid en de financiële verordening. De nieuwe kaders, met toevoeging 2020, hebben op 10 maart 2020 rechtskracht gekregen, nadat ze zijn gepubliceerd in het provinciale blad. Provinciale Staten stellen hiermee het volgende vast:

Controleverordening: de uitgangspunten rondom de controle van de jaarstukken door de accountant en de aansturing van de accountant door Provinciale Staten (artikel 217 provinciewet)

Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid: de uitgangspunten voor onderzoeken die

Gedeputeerde Staten moeten uitvoeren naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door hun gevoerde beleid (artikel 217a) provinciewet.

Financiële verordening: de uitgangspunten voor het provinciale financiële beleid, regels voor het financiële beheer en regels voor de inrichting van de financiële organisatie. Een van de kaders is de wijze van inrichting van de P&C cyclus.

Naast bovengenoemde verordeningen stellen Provinciale Staten jaarlijks een 'Controleprotocol voor de accountantscontrole' vast. Het controleprotocol geeft nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening van een specifiek jaar. Daarnaast kan het controleprotocol extra wensen van Provinciale Staten bevatten.

De controle van de in artikel 201 van de Provinciewet bedoelde jaarrekening wordt uitgevoerd door een door Provinciale Staten benoemde accountant en dient gericht te zijn op afgeven van een oordeel over:

- De getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- Het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de vastgestelde begroting en met van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder provinciale verordeningen;
- De bijlage Single Information Single Audit (Sisa) bij de jaarrekening;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

- Het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 van de Provinciewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 217, lid 6 van de Provinciewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

De door de accountant op basis van het af te sluiten contract uit te voeren werkzaamheden dienen te zijn gebaseerd op deze verordeningen (verordeningen en controleprotocol 2020 zijn als **bijlagen 5 t/m 9 toegevoegd**).

De werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen plaats te vinden binnen de planning en control cyclus van de provincie Limburg en de daarbij door Provinciale en Gedeputeerde Staten vastgelegde tijdslimieten. Bijgaand is de planning & controlcyclus 2021 (**BIJLAGE 10**) bijgevoegd. De schriftelijke verslaglegging over de uitkomsten van de te verrichten werkzaamheden dienen tenminste als volgt plaats te vinden:

- Een managementletter ten behoeve van Gedeputeerde Staten, uit te brengen uiterlijk voor 15 november van het lopende boekjaar, waarin de nadruk ligt op het functioneren van de administratieve organisatie, interne controle en exploitatie risicoanalyse. De betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking (EDP-audit) maakt onderdeel uit van de administratieve organisatie en behoeft bij de controle doorlopende aandacht. Bij de beoordeling van de administratieve organisatie en interne controle dient eveneens aandacht te worden besteed aan frauderisico's. Zo nodig dient de accountant voorstellen te doen om deze te minimaliseren.
- Het jaarrekeningrapport c.q. verslag van bevindingen, dient voor 1 april van het jaar volgend op het boekjaar gereed te zijn. Hierin dienen bevindingen van de jaarrekeningcontrole te zijn opgenomen;
- De accountantsverklaring.

Kader stellend bij de werkzaamheden is de provinciale planning- en control cyclus.

2.2.2. Afgeven deelverklaringen

Tot de opdracht behoort ook het afgeven van deelverklaringen ten behoeve van onder andere verschillende ministeries en Europese instanties. De goedkeuringstoleranties zijn overeenkomstig het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden, tenzij de rijks- of provinciale richtlijnen andere goedkeuringstoleranties voorschrijven. Bij de werkzaamheden behoren ook de benodigde ambtelijke en bestuurlijke overlegsituaties. Door de provincie Limburg wordt verondersteld dat bijzonderheden en verbeterpunten ten aanzien van deelverklaringen ook worden vermeld in de managementletter. De offerte en de daarop volgende presentatie dienen duidelijkheid te verschaffen over de vraag hoe de aanbieder aan bovenstaande eisen voldoet en welke eisen worden gesteld aan de interne organisatie van de provincie Limburg, om een tijdige en efficiënte afgifte van deelverklaringen te waarborgen.

2.2.3. Ondersteunen van Provinciale Staten in haar controlerende rol en de natuurlijke adviesfunctie van de accountant

De uitvoering van de natuurlijke adviesfunctie dient op eigen initiatief van de accountant, dan wel op verzoek van de gecontroleerde plaats te vinden. Het betreft hier onder andere adviezen op basis van controlebevindingen en adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van bespreking van (concept)-rapportages. Afzonderlijke opdrachtbevestigingen worden hiertoe niet gegeven omdat de uitoefening van de natuurlijke adviesfunctie en de controle op de implementatie van de adviezen

geacht wordt onder het geoffreerde bedrag te vallen. Advisering naar aanleiding van ontwikkelingen aangaande nieuwe wet- en regelgeving ten aanzien van de controlerende rol van Provinciale Staten, valt eveneens onder de natuurlijke adviesfunctie. De natuurlijke adviesfunctie brengt met zich mee, dat de accountant binnen redelijke termijn beschikbaar is. Noodzakelijk overleg met de Griffie en de Directie wordt gezien als onderdeel van de natuurlijke adviesfunctie. De bestuurlijke ondersteuning omvat de overige activiteiten gericht op de ondersteuning van Provinciale Staten in haar controlerende functie. Te noemen zijn:

- activiteiten ten behoeve van Provinciale Staten in zijn algemeenheid en van de Controlecommissie (of een opvolger daarvan) in het bijzonder, waaronder het op aanvraag bijwonen van de vergadering van de Controlecommissie en het ondersteunen van Provinciale Staten in hun controlerende rol;
- gevraagd en ongevraagd advies geven met betrekking tot de jaarrekening;
- het, op verzoek, geven van informatie aan, alsmede het adviseren van de leden Provinciale Staten en van het college van Gedeputeerde Staten en Directie (natuurlijke adviesfunctie) voor wat betreft de controle op de provinciale jaarrekening.

De werkzaamheden met betrekking tot bovengenoemde ondersteuning dienen tevens inbegrepen te zijn in het geoffreerde bedrag. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat advies- en ondersteunende werkzaamheden die *niet* onder de natuurlijke adviesfunctie vallen, geen deel uitmaken van de opdracht. Voor deze onderzoeken zullen te zijner tijd aparte offerteaanvraag procedures worden gestart.

Voor de bijbehorende voorwaarden en eisen die aan de opdracht worden gesteld, wordt tevens verwezen naar het als **BIJLAGE 1** opgenomen Programma van Eisen “Programma van Eisen Accountancydiensten”.

2.2.4. Percelen

De opdracht wordt niet verdeeld in percelen aangezien Provincie Limburg deze opdracht beschouwt als één geheel.

2.2.5. Ingangsdatum en initiële duur overeenkomst

Ten aanzien van de ingangsdatum, initiële duur, verlengingsmogelijkheden en opzegtermijn van de overeenkomst geldt het navolgende:

- De beoogde startdatum van de overeenkomst is: 1 januari 2022.
- De overeenkomst heeft een initiële duur van 3 (verslag) jaren, ingaande vanaf verslagjaar 2022 en duurt voort tot en met: 31 december 2024.
- Werkzaamheden voor het betreffende laatste verslagjaar van de overeenkomst die plaatsvinden na de geldende einddatum, vinden plaats op basis van de uit deze aanbesteding voortvloeiende overeenkomst. Derhalve betekent dit dat er in na de einddatum van de overeenkomst nog werkzaamheden kunnen plaatsvinden, die betrekking hebben op het voorgaande verslagjaar.
- In het geval de beoogde startdatum van de overeenkomst naar een latere datum verschuift – bijvoorbeeld omdat de aanbestedingsprocedure langer duurt dan vooraf voorzien – verschuift de einddatum van de overeenkomst niet naar een latere datum. Bovenvermelde einddatum blijft dus te allen tijde gelijk.
- Na het verstrijken van deze periode heeft de opdrachtgever de mogelijkheid de Opdracht één maal tegen dezelfde voorwaarden te verlengen voor een periode van twaalf maanden, óf zoveel langer als nodig is om de controleopdrachten en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden over het betreffende vorige boekjaar af te ronden.

- Indien opdrachtgever gebruik maakt van het optionele verlengingsjaar, duurt de raamovereenkomst tussen partijen voort tot en met: 31 december 2025.
- Opdrachtgever dient minimaal 3 maanden voor het einde van de eerste contracttermijn aan te geven of de raamovereenkomst verlengd wordt voor een aansluitende periode van 1 jaar.
- De bevoegdheid tot het al dan niet verlengen van de overeenkomst berust eenzijdig bij opdrachtgever. Dat betekent concreet:
 - dat opdrachtnemer niet eenzijdig kan besluiten om de raamovereenkomst te verlengen, indien de opdrachtgever de raamovereenkomst niet (meer) wenst te verlengen.
 - dat opdrachtnemer niet eenzijdig kan besluiten om de raamovereenkomst tussen partijen niet te verlengen, indien de opdrachtgever de raamovereenkomst wel wenst te verlengen.
- De overeenkomst wordt gesloten middels toezending van het definitieve gunningsbesluit aan de winnende inschrijver. Derhalve vindt na de definitieve gunning geen formele ondertekening van een separate overeenkomst door beide partijen plaats. Het door opdrachtgever te nemen definitieve gunningsbesluit geldt als blijk van de totstandkoming van de overeenkomst tussen de opdrachtgever en de winnende inschrijver. Aan het voorafgaande voornemen tot gunning kunnen geen rechten worden ontleend.

2.2.6. Herzieningsclausule(s)

Wijzigingen in de opdracht worden pas doorgevoerd, na overleg met de opdrachtgever van de Provincie Limburg.

Gedurende de looptijd van de overeenkomst behoudt de Provincie Limburg zich het recht voor om de volgende wijzigingsopdrachten, ongeacht de geldelijke waarde, rechtstreeks aan de opdrachtnemer(s) te verstrekken:

- Meerwerk/ minderwerk opdrachten bij wijzigingen in de regelgeving: Op het moment dat de regelgeving omtrent het afgeven van rechtmatigheidsverklaring wijzigt, zal dit leiden tot minderwerk in de werkzaamheden van de accountant.

Een wijzigingsopdracht als hier bedoeld zal worden aangemerkt als een wijzigingsopdracht in de zin van artikel 2.163 c Aanbestedingswet 2012. Dat betekent dat de betreffende wijzigingsopdracht gedurende de looptijd van de overeenkomst rechtstreeks aan de opdrachtnemer kan worden gegund.

2.2.7. Corona maatregelen

U dient in uw aanbieding rekening te houden met het voort duren van de Corona-crisis en binnen dat perspectief manieren/systemen toe te passen of (door) te ontwikkelen voor een zo optimaal mogelijke uitvoering van de opdracht. Het digitaal (Corona-proof) vergaderen, indien het te bespreken onderwerp zich daartoe leent, is daar een voorbeeld van.

2.2.8. (Wettelijk) kader overeenkomst

Op de overeenkomst zijn Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten van de Provincie Limburg 2020 voor leveringen en diensten (**BIJLAGE 2**) van toepassing, behoudens voor zover daarvan in deze Aanbestedingsleidraad of in het Programma van Eisen (**BIJLAGE 1**) wordt afgeweken. Verder is op de overeenkomst Nederlands recht van toepassing.

Algemene verkoopvoorwaarden, branchevoorwaarden en/of enige andere set voorwaarden van Opdrachtnemer of diens onderaannemers / hulppersonen worden nadrukkelijk van de hand gewezen. Dit geldt ook voor eventuele meerwerkopdrachten/aanvullende opdrachten.

2.2.8.1 Aanpassing artikelen inkoopvoorwaarden

Aangezien de inhoud van de opdracht in een aantal gevallen niet geheel strookt met de Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten van de Provincie Limburg 2020 voor leveringen en

diensten van Provincie Limburg, worden een aantal artikelen van de inkoopvoorwaarden aangepast of vervangen.

- Art. 23: intellectuele en industriële eigendomsrechten: De bepalingen van dit artikel worden aangevuld met de tekst: "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."
- Art. 5 lid 4: boetebepaling met betrekking tot geheimhouding: Vanwege het feit dat boetebepalingen betreffende geheimhouding strijdig zijn met de onafhankelijkheid van een accountant, wordt artikel 5.4 buiten toepassing verklaard.
- Art. 13: Dit artikel is niet van toepassing op de inhoud van het controledossier. Voor al het overige wordt het artikel gehandhaafd.
- Overig: (beroeps)regelgeving accountant. Om het volgen van de (beroeps)regelgeving niet in het gedrang te laten komen wordt volgende bepaling opgenomen: "1. 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.
2. Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer." Deze regelgeving dient in de offerte gespecificeerd en uitputtend benoemd te worden.

2.2.9. Prijzen

Partijen komen de prijzen en (uur)tarieven overeen, zoals vermeld door de winnende inschrijver op het bij inschrijving in te dienen Prijzenblad (**BIJLAGE 3**). Daarbij geldt:

- Alle geoffreerde prijzen en (uur)tarieven zijn exclusief BTW, doch inclusief overige belastingen en heffingen.
- Alle geoffreerde prijzen en (uur)tarieven omvatten de volledige werkzaamheden en/of dienstverlening en/of leveringen. Niet in de prijzen opgenomen kosten zullen niet worden vergoed, tenzij anders aangegeven in de aanbestedingsstukken.
- Alle geoffreerde prijzen en (uur)tarieven inclusief o.a. reiskosten, verblijfskosten, telefoonkosten, administratiekosten, drukkosten en zijn gebaseerd op de netto gewerkte uren op de locatie: Limburglaan 10 te Maastricht (reistijd woon/werkverkeer naar genoemde locatie wordt niet vergoed). Ook alle verdere bijkomende overige kosten dienen te zijn inbegrepen.
- Opdrachtnemer kan in geval van nadere offertestelling ten behoeve van een nadere overeenkomst geen hogere tarieven hanteren dan de in deze aanbesteding geoffreerde tarieven. Lagere tarieven zijn wel toegestaan.
- De geoffreerde (eenheids)prijzen en, (uur)tarieven dienen prijsvast te zijn tot: 1 januari 2025.
- Indexering van de eenheids)prijzen, (uur)tarieven geschiedt vervolgens eenmaal en voor het eerst op: 1 januari 2025.
- De eenheidsprijzen, uurtarieven, doorlopende vergoedingen, etc. mogen worden geïndexeerd overeenkomstig het door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) vastgestelde indexcijfer, voor "Dienstprijzen (DPI)", onder: "financiële audits en advisering door accountants (6920A)".
- De toe te passen index is gelijk aan het CBS-indexcijfer (jaargemiddelde) voor het jaar t-1.
- Om een indexering van tarieven te mogen doorvoeren, moet een opdrachtnemer uiterlijk 1 september van het betreffende jaar, voor het eerst uiterlijk 1 september 2024, een schriftelijk indexeringsvoorstel bij de opdrachtgever ingediend hebben. Inhaalslagen voor niet toegepaste

prijsaanpassingen zijn niet mogelijk.

- Voor alle werkzaamheden die niet vallen onder de certificering van de jaarrekening zullen Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten schriftelijk afzonderlijke opdrachten verlenen. Indien er vooraf geen schriftelijke opdracht is ontvangen worden de werkzaamheden door de opdrachtnemer voor eigen rekening uitgevoerd. Met betrekking tot de prijs die de inschrijver afgeeft voor de certificering van de jaarrekening is géén meerwerk mogelijk. In deze prijs zijn door de inschrijver álle te verrichten werkzaamheden opgenomen.

2.2.10. Facturatie en betaling

Facturatie vindt plaats in 4 gelijke termijnen (van in totaal 90% van de jaarlijkse opdrachtwaarde), waarbij de eerste termijn gefactureerd wordt in Q3 van het betreffende controlejaar met de daaropvolgende termijnen in ieder kwartaal (Q4, Q1, Q2) en een laatste 5e termijn van 10%, gefactureerd na behandeling van de jaarstukken in Provinciale Staten.

Om een spoedige betaling van de facturen te garanderen, dienen deze naar het volgende e-mailadres te worden verzonden: digitalefacturen@prvlimburg.nl

Als formeel factuuradres dient u telkens het navolgende postadres op uw digitale facturen te vermelden:

Provincie Limburg
Griffie
T.a.v. de Griffier
Postbus 5700
6202 MA Maastricht

Behoudens voor zover daarvan in deze paragraaf wordt afgeweken geldt ten aanzien van facturatie en betaling het bepaalde in artikel 12 Algemene Inkoopvoorwaarden (**BIJLAGE 2**).

2.3. CPV-codes

De navolgende CPV-codes zijn van toepassing op de onderhavige opdracht:

Boekhoudkundige, audit- en fiscale diensten 79200000-6

3. De aanbestedingsprocedure

3.1. Type aanbestedingsprocedure

De aanbesteding vindt plaats volgens een Europese openbare aanbestedingsprocedure, met inachtneming van de Aanbestedingswet 2012, herziene versie 2016 en het Inkoop- en Aanbestedingsbeleid Provincie Limburg 2019.

De Provincie Limburg heeft er voor gekozen om de onderhavige opdracht middels een openbare procedure aan te besteden omdat tijdens de marktconsultatie of marktverkenning is gebleken dat een beperkt aantal bedrijven deze opdracht zou kunnen uit te voeren.

3.2. Planning aanbestedingsprocedure

Datum	Activiteit
25-3-2021	Publicatie via Negometrix
19-4-2021, 10.00u	<i>Uiterste datum en tijdstip indienen van vragen in het kader van de Nota van Inlichtingen I.</i>

29-4-2021	Verzenden Nota van Inlichtingen I.
12-5-2021, 10.00u	<i>Uiterste datum en tijdstip voor het indienen van de inschrijvingen.</i>
25-5-2021	Presentaties
27-5-2021	Verificatiegesprek
21-6-2021	Verzenden voornemen tot gunning en afwijzingen.
Van 22-6 tot 12-7	Standstill-termijn
12-7-2021	Verzenden definitieve gunning.
1-1-2022	<i>Startdatum overeenkomst.</i>

Let op! De dikgedrukte data en tijdstippen in bovenstaande planning zijn fatale data. De andere data zijn indicatief en niet bindend. **Let op!** Bovenstaande planning is tevens opgenomen in Negometrix onder het module: “*Planning*”. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om de planning tussentijds aan passen in Negometrix. Inschrijvers dienen hier rekening mee te houden. Derhalve is de in Negometrix opgenomen planning te allen tijde leidend. Indien de in deze offerte aanvraag opgenomen planning op enig moment afwijkt van de in Negometrix opgenomen planning, dan geldt de in Negometrix opgenomen planning.

3.3. Nota van Inlichtingen

- In het kader van deze aanbesteding wordt één vragenronde gehouden. Inschrijvers kunnen zowel over de aanbestedingsprocedure als over de (uitvoering van de) opdracht vragen stellen.
- De uiterste datum en tijdstip voor het stellen van vragen is opgenomen in de planning (**paragraaf 3.2**).
- Vragen kunnen enkel via de ‘**Vraag & Antwoord-module**’ van Negometrix worden gesteld. Vragen die niet op voornoemde wijze worden gesteld, worden niet in behandeling genomen en worden beschouwd als zijnde niet ontvangen. Zo worden telefonische vragen of vragen per e-mail niet beantwoord. Mondeling door opdrachtgever verstrekte informatie is niet bindend.
- De antwoorden op deze vragen zullen op de in de planning opgenomen datum (**paragraaf 3.2**) geanonimiseerd beschikbaar worden gesteld via de module “*Vraag en Antwoord*” in Negometrix. De gestelde vragen en de daarop verstrekte antwoorden vormen samen de Nota van Inlichtingen. Door in de module “*Vraag en Antwoord*” op de knop ‘*Exporteer Vraag & Antwoord*’ te klikken, kunt u een PDF-versie of MS Excel-versie van de Nota van Inlichtingen genereren. Separate toezending van de Nota van Inlichtingen per post, per e-mail of via de berichtenmodule van Negometrix zal niet geschieden.
- Iedere vraag dient in de ‘**Vraag & Antwoord**’-module separaat te worden gesteld. Het is niet toegestaan om een vragenlijst te uploaden als bijlage van één separate vraag. Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om niet separaat gestelde vragen, derhalve in vragenlijsten geclusterde vragen, niet te beantwoorden of om te verlangen dat deze opnieuw als separate vragen worden gesteld.
- De Nota van Inlichtingen maakt nadrukkelijk onderdeel uit van de aanbestedingsstukken.
- Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om uit eigen beweging informatie te verstrekken via de module “*Vraag en Antwoord*” van Negometrix. Deze informatie maakt dan onderdeel uit van de Nota van Inlichtingen.
- Uiterlijk tegelijk met de Nota van Inlichtingen, zal opdrachtgever mededelen of de gestelde vragen aanleiding hebben gegeven tot het aanpassen van één of meer aanbestedingsdocumenten en, zo ja, in hoeverre deze documenten worden aangepast.
- Alle documenten behorende bij deze aanbesteding zijn met zorg samengesteld. Mocht een inschrijver in de Aanbestedingsleidraad (inclusief bijlagen) en/of het Programma van (inclusief bijlagen) tegenstrijdigheden, onduidelijkheden en/of onvolkomenheden tegenkomen, dan dient de inschrijver deze zo spoedig mogelijk kenbaar te maken c.q. vragen te stellen en/of eventuele bezwaren kenbaar te maken. Dit kan tot en met de uiterste datum voor het indienen van vragen in

het kader van de Nota van Inlichtingen. Maakt de inschrijver van de geboden mogelijkheid geen gebruik, dan komt dit voor risico van de inschrijver. In dat geval mogen zowel opdrachtgever als de overige inschrijvers ervan uitgaan dat de inschrijver geen bezwaren heeft tegen de aanbestedingsprocedure en tegen de in de aanbestedingsdocumenten opgenomen bepalingen en eisen. Door inschrijving doet de inschrijver nadrukkelijk en zonder voorbehoud afstand van een eventueel recht om nog na inschrijving bezwaren te uiten tegen de procedure van de aanbesteding en/of tegen de in de aanbestedingsdocumenten opgenomen bepalingen en eisen.

- In aanbestedingsrechtelijke zin wordt van inschrijvers een proactieve houding verwacht. Dit betekent dat een inschrijver geen rechtsgeldig beroep kan doen op tegenstrijdigheden, en/of onduidelijkheden en/of onvolkomenheden die niet door hemzelf binnen de hiervoor genoemde termijn aan de orde zijn gesteld, terwijl dit redelijkerwijs wel mogelijk was geweest. In dat geval heeft een inschrijver ten aanzien van deze tegenstrijdigheden, en/of onduidelijkheden en/of onvolkomenheden het recht verwerkt om zich daarop te beroepen.

3.4. Wijze van inschrijven

3.4.1. Stappen inschrijving

Het doen van een inschrijving via Negometrix bestaat uit **vier stappen (A t/m D)**:

A. U dient in de module “**Vragenlijsten**” *elke* vraag te beantwoorden. Deze vragen zijn onderverdeeld in de navolgende drie vragengroepen:

Vragengroepen in de module 'Vragenlijsten'		Aantal vragen
1.1	Aanbestedingsdocumenten	1
1.2	Wijze van inschrijven	1
1.3	Programma van eisen	7
1.4	Uitsluitingsgronden en geschiktheidseisen	7
1.5	Gunningscriterium en beoordelingsmethodiek	9

B. In de module “**Vragenlijsten**” dient u bij het beantwoorden van de vragen, waar dit gevraagd wordt, diverse documenten te uploaden. In onderstaande tabel is vermeld **welke** documenten u bij inschrijving dient in te dienen en tevens **waar** u deze documenten in Negometrix dient te uploaden:

Document	Bijlage	Module	Ondertekenen	Uploaden bij
1 Prijsblad + specificatie	Bijlage 3	Prijslijsten	Ja	Prijslijsten
2 Uittreksel Kamer van Koophandel	N.v.t.	Vragenlijsten	Nee	Vraag 1.2.1
3 Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)	Bijlage 4	Vragenlijsten	Ja	Vraag 1.4.1
4 Formulier referentie-opdracht	Bijlage 11	Vragenlijsten	Ja	Vraag 1.4.4
5 UEA en uittreksel KvK onderaannemer(s) (indien van toepassing)	Bijlage 4	Vragenlijsten	Ja	Vraag 1.4.6
6 UEA en uittreksel KvK combinanten (indien van toepassing)	Bijlage 4	Vragenlijsten	Ja	Vraag 1.4.7
7 Subgunningscriterium 1: plan van aanpak	N.v.t.	Vragenlijsten	Nee	Vraag 1.5.6
8 Subgunningscriterium 2: controleteam	N.v.t.	Vragenlijsten	Nee	Vraag 1.5.7

C. In de module “**Prijslijsten**” dient u het totaalbedrag exclusief BTW, zoals vermeld op het ingevulde Prijzenblad (**BIJLAGE 3**), één-op-één over te nemen in de betreffende tabel (= het grijze vlak).

D. In de module “**Prijslijsten**” dient u het ingevulde en rechtsgeldig ondertekende Prijzenblad (**BIJLAGE 3**) te uploaden.

3.4.2. Invullen / ondertekening documenten

Een deel van de bijlagen bij deze Aanbestedingsleidraad zijn documenten die bij inschrijving moeten worden ondertekend. U dient deze documenten te printen en te ondertekenen, waarna deze documenten in gescande vorm aan opdrachtgever ter beschikking dienen te worden gesteld. Op (eventueel) verzoek van opdrachtgever dient de winnende inschrijver vóór de gunning de originele documenten te verstrekken.

- Het Prijzenblad (**BIJLAGE 3**), het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (**BIJLAGE 4**) en het Formulier referentie-opdracht (**BIJLAGE 11**) dienen *volledig* te zijn ingevuld en rechtsgeldig te zijn *ondertekend*. Dit laatste betekent dat deze documenten ondertekend dienen te worden door een persoon, of indien uw statuten dat vereisen, de personen, die bevoegd zijn de inschrijver te binden voor de verplichtingen en/of geldsommen waarvoor u inschrijft. De vertegenwoordigingsbevoegdheid van deze persoon of personen dient te blijken uit het **bij inschrijving bij te voegen uittreksel uit het handelsregister (KvK-uittreksel)**. Dit dient een natuurlijk persoon te zijn en geen rechtspersoon (Holding, B.V. of anderszins). Voeg indien noodzakelijk meerdere uittreksels uit het handelsregister bij.
- In geval de vertegenwoordigingsbevoegdheid van de persoon of de personen die het UEA ondertekenen niet direct blijkt uit het bij inschrijving bij te voegen uittreksel(s) uit het handelsregister, dient tevens een **rechtsgeldig ondertekende machtiging (volmacht)** bijgevoegd te worden. Deze volmacht dient ondertekend te zijn door een bestuurder of procuratiehouder die als vertegenwoordigingsbevoegd vermeld is op het betreffende uittreksel uit het handelsregister.

3.5. Inschrijvingsvoorwaarden

3.5.1. Algemene voorwaarden inschrijving

Ten aanzien van de in te dienen inschrijving worden de navolgende algemene voorwaarden gehanteerd:

Wettelijk kader aanbestedingsprocedure

- Op deze Europese openbare aanbestedingsprocedure zijn de relevante bepalingen uit de in 2016 herziene versie van de Aanbestedingswet 2012 van toepassing.
- Op deze Europese openbare aanbestedingsprocedure is het Inkoop- en Aanbestedingsbeleid van de Provincie Limburg 2019 van toepassing.
- Voor het overige is op de onderhavige aanbestedingsprocedure Nederlands recht van toepassing.

Spelregels inschrijving

- Deze uitnodiging tot het doen van een inschrijving is geen opdracht kan ook niet als zodanig worden uitgelegd. Aan deze uitnodiging kunnen derhalve geen rechten worden ontleend.
- Het doen van een inschrijving is uitsluitend mogelijk via het aanbestedingsplatform Negometrix. Het indienen van inschrijvingen per e-mail, reguliere post, fax of anderszins is niet mogelijk. Inschrijvingen die niet via Negometrix worden ingediend zijn **ongeldig**.
- De inschrijving dient uiterlijk op de in de planning (paragraaf 3.2) opgenomen uiterste datum en tijdstip voor het indienen van de inschrijvingen (= 'de sluitingstermijn') te zijn ingediend. Inschrijvingen die na de sluitingstermijn worden ingediend zijn **ongeldig**.
- Een inschrijving dient in overeenstemming te zijn met het bepaalde in de aanbestedingsstukken, waaronder het bepaalde in: de Aanbestedingsleidraad, Het Programma van Eisen (**BIJLAGE 1**), de

bijbehorende bijlagen en de Nota(s) van Inlichtingen. Door het doen van een inschrijving verklaren inschrijvers zich akkoord met al hetgeen opdrachtgever in de aanbestedingsstukken heeft voorgeschreven.

- Een inschrijving waaraan voorwaarden zijn verbonden of die niet voldoet aan de in de aanbestedingsstukken gestelde voorschriften, eisen en voorwaarden is **ongeldig**.
- Behoudens de wettelijke bevoegdheid, maar geen plicht, van opdrachtgever om (nadere) informatie te vragen en een inschrijver in staat te stellen bepaalde tekortkomingen in zijn inschrijving te herstellen, zijn inschrijvingen die niet voldoen aan de gestelde voorschriften, eisen en voorwaarden, zoals opgenomen in aanbestedingsstukken (Aanbestedingsleidraad, Programma van Eisen, etc.) **ongeldig**.
- In het kader van de onderhavige aanbesteding is het indienen **van varianten en/of alternatieve inschrijvingen niet toegestaan**. Indien een inschrijver meerdere inschrijvingen indient in het kader van de onderhavige aanbestedingsprocedure, wordt geen van deze inschrijvingen in behandeling genomen. Dit betekent dat alle door deze Inschrijver ingediende inschrijvingen onbeoordeeld ter zijde worden gelegd.
- Inschrijvingen dienen gesteld te zijn in de Nederlandse taal. Alle correspondentie in het kader van de onderhavige aanbestedingsprocedure zal eveneens in de Nederlandse taal geschieden.
- Opdrachtgever conformeert zich aan het bepaalde in de Handreiking Tenderkostenvergoeding (Oktober 2018). Op grond van het bepaalde in deze handreiking zullen voor opdrachtgever geen kosten aan een inschrijving verbonden zijn. In het geval een inschrijving niet tot gunning leidt, bestaat derhalve geen recht op vergoeding van eventueel gemaakte kosten.
- Inschrijvingen dienen een geldigheidsduur te hebben van 30 (dertig) dagen gerekend vanaf de uiterste datum voor ontvangst van de inschrijvingen. In geval van een kort geding naar aanleiding van deze aanbestedingsprocedure, wordt de geldigheid van de ingediende inschrijving automatisch verlengd tot acht dagen na de uitspraak in kort geding.
- Bij deze Aanbestedingsleidraad zijn bijlagen bijgevoegd die volledig dienen te worden ingevuld en/of waarvan de daarin gestelde vragen volledig dienen te worden beantwoord, zowel algemeen als specifiek. Als de inschrijver besluit een vraag niet te (kunnen) beantwoorden, moet hij dit expliciet en met redengeving aangeven, voor de in de planning genoemde uiterste datum en tijdstip indienen van vragen in het kader van de Nota van Inlichtingen I. Er wordt met nadruk op gewezen dat opdrachtgever zich het recht voorbehoudt onvolledige offertes niet verder in behandeling te nemen.
- Het risico van het ontbreken van informatie en/of antwoorden door onjuiste of onvolledige overname van overzichten, gegevens en verklaringen, berust bij de Inschrijver. Afhankelijk van de aard en omvang van de omissie of onjuistheid kan dit leiden tot uitsluiting.
- De bij inschrijving of anderszins door inschrijvers verstrekte documenten of gegevens in het kader van de onderhavige aanbestedingsprocedure worden na afloop niet geretourneerd;
- Opdrachtnemer garandeert bij het uitvoeren van de werkzaamheden geen inbreuk op enig auteursrecht of enig ander eigendomsrecht van derden gemaakt wordt. Opdrachtnemer zal opdrachtgever schadeloos stellen en vrijwaren voor alle schade en kosten die voortkomen uit enige inbreuk of beweerde inbreuk op een eigendomsrecht van derden.
- Indien zich wijzigingen voordoen of dreigen voor te doen in uw bedrijfsvoering die van invloed zijn op de voortgang van de aanbesteding, dient u dit zo spoedig mogelijk kenbaar te maken aan de contactpersoon van deze aanbesteding.
- Daar waar in deze Aanbestedingsleidraad, het Programma van Eisen (**BIJLAGE 1**), de overige bijlagen en/of Nota('s) van Inlichtingen merknamen en/of versies worden gebruikt, of daar waar normeringen, programma's, octrooien of typen, of een bepaalde oorsprong of productie is/zijn aangeduid, dient / dienen deze gelezen te worden met de toevoeging: "*of daarmee gelijkwaardig*".

3.5.2. Voorbehouden

Opdrachtgever behoudt zich tot aan het moment van definitieve gunning zonder meer en zonder op enigerlei wijze schadeplichtig te zijn (bijvoorbeeld voor: vergoeding van offertekosten, gederfde winst of andere schade), het recht voor om:

- de aanbestedingsprocedure tussentijds op te schorten of af te breken;
- de tijdsplanning van de aanbestedingsprocedure en/of de opdrachten te wijzigen;
- één of beide opdrachten in zijn geheel niet te gunnen.

Opdrachtgever heeft dus geen plicht tot gunning van de opdrachten. Door het doen van een inschrijving, verklaart de inschrijver zich akkoord met dit voorbehoud.

3.6. Vertrouwelijkheid en privacy verklaring

3.6.1. Vertrouwelijkheid in het kader van de aanbesteding

Alle in het kader van deze aanbesteding verstrekte en ontvangen informatie zal vertrouwelijk behandeld worden. De onderhavige uitgave mag uitsluitend gebruikt worden in het kader van deze aanbestedingsprocedure. Alle in het kader van de aanbesteding ontvangen inschrijvingen worden na ontvangst eigendom van de Provincie Limburg en zullen eveneens vertrouwelijk behandeld worden.

De wijze waarop de Provincie Limburg omgaat met persoonsgegevens die in het kader van onderhavige aanbesteding (mogelijk) aan haar worden verstrekt, kunt u lezen op de navolgende website: <https://www.limburg.nl/algemeen/privacyverklaring/>.

3.6.2. Vertrouwelijkheid in het kader van de uitvoering van de opdracht

De Provincie Limburg kan van de inschrijver die voor gunning in aanmerking komt verlangen dat deze een Geheimhoudings- en integriteitsverklaring (**BIJLAGE 12**) ondertekent. Door het doen van een inschrijving gaat een inschrijver hier nadrukkelijk mee akkoord. Indien de Provincie Limburg daarom verzoekt, dient de geheimhoudings- en integriteitsverklaring (**BIJLAGE 12**) binnen uiterlijk 14 kalenderdagen rechtsgeldig ondertekend te worden aangeleverd door inschrijver.

3.7. Verplichtingen inzake belastingen, milieubescherming, arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden

Inschrijvers zijn verplicht om de in Nederland vigerende wet- en regelgeving inzake belastingen, milieubescherming, arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden na te leven. Nadere informatie hierover is verkrijgbaar bij:

- de Belastingdienst, voor de bepalingen inzake belastingen: www.belastingdienst.nl
- het Ministerie van Infrastructuur en Milieu, voor bepalingen inzake milieubescherming: www.rijksoverheid.nl/ministeries/ienm
- het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, voor bepalingen inzake arbeidsbescherming en arbeidsvoorwaarden: www.rijksoverheid.nl/ministeries/szw, zoals: de Wet arbeid Vreemdelingen (WaV)² en de Wet aanpak Schijnconstructies (WaS)³.

² Zie ook: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0007149/2018-01-01>

³ Zie ook: <https://wetten.overheid.nl/BWBR0036706/2017-07-01>

3.8. Proces-verbaal van opening van de Inschrijvingen

Opdrachtgever maakt een proces-verbaal op van de opening van de tijdig ontvangen inschrijvingen. Dit proces-verbaal zal zo spoedig mogelijk na het openen van de inschrijvingen via de berichtenmodule van Negometrix worden toegezonden aan alle inschrijvers.

3.9. Verificatiegesprek

Als onderdeel van de beoordeling van de inschrijvingen, derhalve voorafgaand aan de mededeling van de gunningsbeslissing, heeft opdrachtgever de mogelijkheid om een verificatiegesprek te voeren met de inschrijver die de inschrijving met de Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding heeft ingediend. Het verificatiegesprek vindt in principe plaats op de in de planning (**paragraaf 3.2**) aangegeven datum ten kantore van de Provincie Limburg, maar kan ook telefonisch of via digitale videoverbinding plaats vinden. Inschrijvers dienen kosteloos medewerking aan te verlenen aan het verificatiegesprek. Het primaire doel van het verificatiegesprek is:

1. vaststellen of de inschrijving daadwerkelijk aan de in de aanbestedingsdocumenten gestelde minimumeisen en/of specificaties voldoet;
2. vaststellen of de geboden (eenheids)prijzen en (uur)tarieven gestand worden gedaan.

Indien tijdens het verificatiegesprek blijkt dat niet wordt voldaan aan één of meer minimumeisen en/of de (eenheids)prijzen niet gestand worden gedaan en/of de (uur)tarieven niet gestand worden gedaan, zal dit leiden tot het uitsluiten van de betreffende inschrijver. Hierna wordt de tweede inschrijver in rangorde (en indien nodig de nummer drie en verder) in de gelegenheid gesteld om zijn/haar inschrijving toe te lichten tijdens een verificatiegesprek.

Indien tijdens het verificatiegesprek blijkt dat de inschrijving van de best scorende inschrijver toch niet (geheel) voldoet aan één of meerdere subgunningscriteria, kunnen de aan deze inschrijving in eerste instantie toegekende scores lager uitvallen. Dit kan resulteren in een wijziging van de rangorde. Vervolgens zal de inschrijver die in dat geval als eerste in de rangorde eindigt, worden uitgenodigd voor een verificatiegesprek.

3.10. Klachtenmeldpunt

Een eventuele klacht inzake de onderhavige aanbestedingsprocedure dient in een zo vroeg mogelijk stadium geuit te worden bij de contactpersoon van deze aanbesteding (paragraaf 1.3). Indien het mogelijk is om de klacht te melden in het kader van een Nota van Inlichtingen dient dit te allen tijde gedaan te worden (zie: paragraaf 3.3). Onder een ‘klacht’ wordt verstaan: *“een tijdige en gemotiveerde uiting van ontevredenheid met een corrigerend of afwijzend karakter inzake deze aanbesteden of een onderdeel daarvan”*.

Indien de reactie op de klacht in de Nota van Inlichtingen of anderszins naar de mening van de betreffende klager niet voldoet, kan deze een klacht indienen bij het klachtenmeldpunt van de Provincie Limburg via de navolgende url: <https://www.klachtenmeldpuntaanbesteden.nl/limburg>. Hierbij dient duidelijk en gemotiveerd te worden aangegeven op welk aspect van de aanbesteding de klacht betrekking heeft. De klacht zal zo spoedig mogelijk worden behandeld door een onafhankelijke deskundige. De reactie op de klacht ontvangt u via de contactpersoon van deze aanbesteding (zie: paragraaf 1.3). De wijze waarop een klacht wordt behandeld is beschreven in de klachtenregeling van de Provincie Limburg. Deze is terug te vinden via: <https://www.limburg.nl/over/organisatie/inkoop>. Een ingediende klacht zet de onderhavige aanbestedingsprocedure niet per definitie stil. Echter, de Provincie kan wel besluiten tot opschorting van de aanbestedingsprocedure.

In het geval de klager zich niet kan vinden in het oordeel van het klachtenmeldpunt en/of de wijze waarop deze de klacht heeft afgehandeld, kan deze zich wenden tot de Commissie van Provincie Limburg | Europese openbare aanbesteding | Accountancydiensten boekjaar 2022-2024 | 164593 | 24-3-2021

Aanbestedingsexperts. De klachtenprocedure is nader uitgewerkt op de website van de Commissie van Aanbestedingsexperts: <http://www.commissievanaanbestedingsexperts.nl>.

Naast het indienen van een klacht bij het klachtenmeldpunt en/of de Commissie van Aanbestedingsexperts, geldt onverkort het recht om een klacht middels een gerechtelijke procedure aanhangig te maken. Alle gerechtelijke geschillen welke tussen partijen mochten ontstaan naar aanleiding van de onderhavige aanbesteding of naar aanleiding van de overeenkomst worden beslecht door de rechtbank Limburg, locatie Maastricht, behoudens voor zover dwingende competentieregels aan deze keuze in de weg zouden staan.

4. Uniform Europees Aanbestedingsdocument

Middels EU-verordening 2016/7 heeft de Europese Commissie een standaardformulier vastgesteld dat gehanteerd dient te worden bij aanbestedingen. Dit standaardformulier is het als **BIJLAGE 4** opgenomen Uniform Europees Aanbestedingsdocument (hierna ook: “UEA”).

Het UEA vormt een belangrijke bijlage bij elke aanbesteding. Door het invullen en rechtsgeldig ondertekenen van het UEA verklaart een inschrijver, op straffe van uitsluiting, naar waarheid of de aangekruiste uitsluitingsgronden al dan niet op hem/haar van toepassing zijn en dat deze voldoet aan de gestelde geschiktheidseisen.⁴ Tevens vermeldt de inschrijver in het UEA of deze al dan niet in combinatie met andere ondernemers inschrijft, of deze gebruik maakt van één of meer onderaannemers en of deze een beroep doet op de financiële draagkracht en/of de technische en beroepsbekwaamheid van deze onderaannemers.

De term “*rechtsgeldige ondertekening*”, zoals hierboven vermeld, ziet op ondertekening door een persoon – of indien de statuten van de inschrijver dit vereisen – de personen die bevoegd c.q. gemachtigd zijn om de Inschrijver rechtsgeldig te vertegenwoordigen. Dit dient een natuurlijk persoon te zijn en geen rechtspersoon (Holding, B.V. of anderszins). Het voorgaande behelst in ieder geval dat de betreffende persoon of personen bevoegd dienen te zijn om de inschrijving namens de inschrijver in te dienen, ter hoogte van het op het Prijzenblad vermelde (totaal)bedrag. Deze bevoegdheid dient te blijken uit een bij inschrijving bij te voegen **uittreksel uit het handelsregister**. (Indien nodig dienen meerdere uittreksels uit het handelsregister toegevoegd te worden.)

In geval de vertegenwoordigingsbevoegdheid van de persoon of de personen die het UEA ondertekenen niet direct blijkt uit het bij inschrijving bij te voegen uittreksel(s) uit het handelsregister, dient tevens een **rechtsgeldig ondertekende machtiging (volmacht)** bijgevoegd te worden. Deze volmacht dient ondertekend te zijn door een bestuurder of procuratiehouder die als vertegenwoordigingsbevoegd vermeld is op het betreffende uittreksel uit het handelsregister.

Inschrijvers dienen in het kader van de onderhavige aanbesteding alleen de navolgende gedeelten van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument in te vullen: **Deel II, Deel III, Deel IV en Deel VI**. Opdrachtgever heeft **Deel I** van het UEA reeds ingevuld. **Deel V** hoeft in het kader van deze aanbestedingsprocedure niet te worden ingevuld. In onderstaande tabel is (nogmaals) aangegeven welke delen van het UEA wel en welke delen niet ingevuld dienen te worden:

Uniform Europees aanbestedingsformulier		
Deel I	Gegevens over aanbestedingsprocedure en de aanbestedende dienst.	Reeds ingevuld door opdrachtgever.
Deel II	Gegevens m.b.t. de ondernemer	In te vullen door opdrachtnemer.

⁴ (Zie voor een overzicht van de uitsluitingsgronden **HOOFDSTUK 4** van deze Aanbestedingsleidraad. Zie voor een overzicht van de geschiktheidseisen **HOOFDSTUK 5** van deze Aanbestedingsleidraad).

Deel III	Uitsluitingsgronden	In te vullen door opdrachtnemer.
Deel IV	Selectiecriteria (bedoeld worden geschiktheidseisen)	In te vullen door opdrachtnemer.
Deel V	Beperking van het aantal gekwalificeerde gegadigden.	Hoeft niet te worden ingevuld.
Deel VI	Slotopmerkingen (en ondertekening).	In te vullen door opdrachtnemer.

5. Uitsluitingsgronden

In het kader van deze aanbestedingsprocedure worden diverse uitsluitingsgronden van toepassing verklaard. Deze uitsluitingsgronden gelden voor elk van de beide percelen van de aanbesteding. De van toepassing verklaarde uitsluitingsgronden zijn aangekruist in **Deel III.A t/m Deel III.C** van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) (**BIJLAGE 4**).

In **Deel IIIA** van het UEA zijn de uitsluitingsgronden die verband houden met strafrechtelijke veroordelingen aangekruist. Daarbij gaat het om de navolgende uitsluitingsgronden:

- Deelneming aan een criminele organisatie,
- Corruptie,
- Fraude,
- Terroristische misdrijven of strafbare feite in verband met terroristische activiteiten,
- Witwassen van geld of financiering van terrorisme,
- Kinderarbeid en andere vormen van mensenhandel.

In **Deel IIIB** van het UEA is de navolgende uitsluitingsgrond aangekruist:

- Betaling van belastingen en sociale premies.

In **Deel IIIC** van het UEA zijn de navolgende uitsluitingsgronden aangekruist:

- Schending verplichtingen o.b.v. milieu-, sociaal- of arbeidsrecht,
- Faillissement, insolventie of gelijksoortig,
- Ernstige beroepsfout,
- Vervalsing van de mededinging,
- Belangenconflict,
- Betrokken bij voorbereiding,
- Prestaties uit het verleden,
- Valse verklaring,
- Onrechtmatige beïnvloeding.

Invullen en rechtsgeldig ondertekenen UEA

Door het invullen van **Deel III A t/m Deel IIIC** (en het rechtsgeldig ondertekenen) van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument verklaart de inschrijver, op straffe van uitsluiting, naar waarheid of de betreffende uitsluitingsgronden al dan niet van toepassing zijn.

Bewijsmiddelen UEA aanleveren

- Indien blijkt dat een inschrijver voor gunning in aanmerking komt, kan de Provincie Limburg de onderliggende bewijsmiddelen opvragen ten aanzien van hetgeen deze inschrijver heeft verklaard in het Uniform Europees Aanbestedingsdocument. Binnen uiterlijk 14 (veertien) kalenderdagen dienen dan de navolgende bewijsmiddelen overlegd te worden:

1. een **Gedragsverklaring Aanbesteden** die op het tijdstip van het indienen van de offerte niet ouder is dan 2 jaar oud.

2. een **uittreksel uit het nationale beroeps-/handelsregister**, dat op het tijdstip van het indienen van de inschrijving niet ouder is dan 6 maanden. Uit voornoemd bewijs dient duidelijk de rechtsgeldige vertegenwoordiger van uw onderneming te blijken. Dit dient een natuurlijk persoon te zijn en geen rechtspersoon (Holding, BV of anderszins). Voeg, indien nodig om dit aan te tonen, meerdere inschrijvingsbewijzen bij.
 3. een **Verklaring van de Belastingdienst** die op het tijdstip van het indienen van de offerte niet ouder is dan 6 maanden.
- Aan het opvragen van deze bewijsmiddelen kunnen geen rechten worden ontleend.
 - Genoemde bewijsmiddelen dienen binnen 14 (veertien) kalenderdagen na datum van opvragen via Negometrix aangereikt te worden. In de Negometrix-omgeving worden dan in de module ‘Vragenlijsten’ een *nieuwe* vragengroep zichtbaar genaamd, getiteld: “*Bewijsmiddelen – verificatiesuffix*”. Bij de vragen van deze vragengroep kunnen de gevraagde bewijsmiddelen dan worden geüpload.
 - Indien de gevraagde bewijsmiddelen niet, niet volledig of niet tijdig in het bezit worden gesteld van de Provincie Limburg, kan zij de volgende meest gereede inschrijver om de bewijsmiddelen vragen met betrekking tot het Uniform Europees Aanbestedingsdocument. Zie in dat kader ook het bepaalde in **paragraaf 7.10**.
 - Inschrijvers worden geadviseerd om *voor* het indienen van de inschrijving te controleren of de betreffende bewijsmiddelen binnen 14 (veertien) kalenderdagen aangereikt kunnen worden. Indien dit niet het geval wordt aangeraden om tijdig stappen te ondernemen om de benodigde bewijsmiddelen te verkrijgen.

6. Geschiktheidseisen

In het kader van deze aanbestedingsprocedure worden drie (3) geschiktheidseisen gesteld. Inschrijvers dienen te voldoen aan beide geschiktheidseisen. In dat kader dienen Inschrijvers **DEEL IV** van het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) (**BIJLAGE 4**) naar waarheid in te vullen. In **DEEL IV** van het UEA wordt de term “*selectiecriteria*” gehanteerd. Deze term is enigszins verwarrend. Bedoeld worden namelijk: “*geschiktheidseisen*”, zoals vermeld in de Aanbestedingswet 2012.

6.1. Geschiktheidseis: Verzekering beroepsaansprakelijkheid

Voor de uitvoering van de opdracht dient een inschrijver te beschikken over voldoende financiële en economische draagkracht. Derhalve dient een inschrijver zich op een naar de verkeersnormen passende en gebruikelijke wijze te verzekeren en zich zodanig verzekerd te houden voor: **beroepsaansprakelijkheid**

Een inschrijver beëindigt niet zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtgever de betreffende verzekeringsovereenkomst dan wel de condities waaronder deze is aangegaan. Tevens wijzigt een inschrijver niet zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van opdrachtgever de hoogte van het verzekerde bedrag ten nadele van opdrachtgever. Door het ondertekenen van het UEA geeft de inschrijver aan dat hij aan deze eis voldoet.

Bewijsmiddelen. Een inschrijver dient **DEEL IV** van het UEA naar waarheid in te vullen. Door het ondertekenen van het UEA geeft de inschrijver aan te voldoen aan voornoemde geschiktheidseis. De inschrijver die in aanmerking komt voor gunning dient alsdan, ter onderbouwing van hetgeen deze heeft verklaard in UEA, te overleggen:

1. een **kopie van het polisblad van de lopende polis**,
2. een **verklaring van de verzekeraar** dat de bijbehorende premies betaald zijn.

6.2. Geschiktheidseis: Referentie(s)

Voor de uitvoering van de opdracht dient een inschrijver te beschikken over voldoende technische en beroepsbekwaamheid. In dat kader dient een Inschrijver te beschikken over onderstaande drie kerncompetenties, hetgeen aangetoond dient te worden door het indienen van één of meer referenties.

Kerncompetentie 1

De meerjarige uitvoering van de wettelijke controleopdracht bij een vergelijkbare* decentrale politiek-bestuurlijke overheidsinstelling met een begroting van minimaal € 100.000.000 in een duaal stelsel, waarbij de certificerende functie (bestaande uit de interim- en jaarrekeningcontrole) in eigen beheer is uitgeoefend.

Kerncompetentie 2

De uitvoering in eigen beheer van aanvullende controlediensten (zoals controlewerkzaamheden op subsidieverantwoordingen ten behoeve van subsidieverstrekkers), waarbij vergelijkbare* decentrale politiek-bestuurlijke overheidsinstellingen als opdrachtgever optreden.

Kerncompetentie 3

Het in eigen beheer uitvoeren van de structurele natuurlijke adviesfunctie (voortvloeiend uit de certificerende functie in het kader van de wettelijke controleopdracht) bij een vergelijkbare* decentrale politiek-bestuurlijke overheidsinstelling.

*Als vergelijkbare decentrale politiek-bestuurlijke overheidsinstelling wordt een organisatie bedoeld die gelijke kenmerken bevat als die van provincie Limburg ten aanzien van:

- organisatorische inrichting;
- diversiteit en complexiteit van het takenpakket;
- aantal werknemers (minimaal 500).

Voorwaarden referentie-eis

De ingediende referenties dienen verder aan de navolgende voorwaarden te voldoen:

- Indien gebruik gemaakt wordt van een nog niet (geheel) afgeronde opdracht mogen alleen de werkelijk behaalde resultaten van het lopende contract worden opgegeven en kan niet worden volstaan met een prognose van de resultaten.
- De ingediende referenties mogen niet ouder zijn dan 3 (drie) jaar, gerekend vanaf de datum van inschrijving.
- Per kerncompetentie dient één referentie-opdracht te worden opgegeven middels invulling van het als **BIJLAGE 11** bijgevoegde Formulier referentie-opdracht. Indien meer dan één referentieopdracht per kerncompetentie wordt opgegeven, zal slechts de eerste opgegeven referentieopdracht worden beoordeeld.
- Het is toegestaan om één referentie op te geven, waarmee voldaan wordt aan de kerncompetenties. In dat geval dient de totale opdrachtwaarde die gemoeid is met deze referentie-opdracht minimaal €80.000,- ex. BTW per jaar te betreffen.

Bewijsmiddelen. Inschrijvers dienen **DEEL IV** van het UEA naar waarheid in te vullen. Door het ondertekenen van het UEA geeft de Inschrijver aan te voldoen aan voornoemde geschiktheidseis.

Als bewijs voor het beschikken over de geëiste ervaring dient inschrijver het als **BIJLAGE 11** bij deze Aanbestedingsleidraad behorende **Formulier Referentie-opdracht** in te vullen, rechtsgeldig te (laten) ondertekenen en **bij de inschrijving bij te voegen**. Het is toegestaan een separate brief/Opdrachtgeversverklaring bij te voegen, getekend door de vermelde contactpersoon van de referent, mits duidelijk uit dit schrijven blijkt dat voldaan is aan de vereisten van de kerncompetentie. Opdrachtgever behoudt zich nadrukkelijk het recht voor om zonder tussenkomst en/of toestemming van inschrijver contact op te nemen met de betreffende referent.

6.3. Geschiktheidseis: Inschrijving Autoriteit Financiële Markten

Voor de uitvoering van de opdracht dient een inschrijver te beschikken over de juiste beroepsbevoegdheid. De inschrijver dient derhalve, aantoonbaar op de dag van inschrijving, te beschikken over:

- **Inschrijving Autoriteit Financiële Markten**

De Inschrijver dient te zijn ingeschreven in het register accountantsorganisaties bij de Autoriteit Financiële Markten.

Bewijsmiddel. Indien u in aanmerking komt voor gunning dient u op verzoek van de opdrachtgever binnen 14 kalenderdagen na voorlopige gunning een kopie van het bewijs van inschrijving in het register van accountantsorganisaties bij de Autoriteit Financiële Markten te overleggen.

6.4. Zelfstandig of samen met andere inschrijven

Een inschrijver kan inschrijven als natuurlijk persoon, als rechtspersoon of als een combinatie van meerdere natuurlijke personen en/of rechtspersonen. Tevens is het toegestaan om in te schrijven met onderaannemers, waarbij de mogelijkheid bestaat om wel of niet een beroep te doen op de technische bekwaamheid en / of de financiële draagkracht van deze onderaannemers. Dit alles dient door inschrijvers in het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA) te worden aangegeven.

Om de concurrentie te optimaliseren mag een ondernemer maar bij één inschrijving betrokken zijn en wel als:

- zelfstandig inschrijver,
- onderaannemer van een (andere) Inschrijver, of
- lid van een combinatie.

6.4.1. Inschrijven als zelfstandige (zonder onderaannemers)

Een inschrijver kan zelfstandig inschrijven op deze aanbesteding, derhalve: zonder gebruik te maken van onderaannemers. In dat geval kruist Inschrijver bij de betreffende vragen in **DEEL II.C** en bij **DEEL II.D** van het UEA het antwoord 'nee' aan.

6.4.2. Inschrijven met onderaanneming

- Een inschrijver kan inschrijven met één of meerdere onderaannemers. In dat geval kan de inschrijver wel of niet een beroep doen op de *draagkracht* (financiële draagkracht en/of de technische en beroepsbekwaamheid) van deze onderaannemer(s). Dit om te kunnen voldoen aan de gestelde geschiktheidseisen (**DEEL IV** van het UEA).
- Indien een inschrijver gebruik maakt van één of meerdere onderaannemers, maar daarbij geen beroep doet op de *draagkracht* (financiële draagkracht en/of de technische en beroepsbekwaamheid) van deze onderaannemer(s), dient deze inschrijver bij de betreffende vraag in **DEEL II.C** het antwoord 'nee' in te vullen. Vervolgens dient de inschrijver bij de betreffende vraag in **DEEL II.D** het antwoord 'ja' aan te kruisen. Bij deze laatste vraag gaat het om onderaannemers op wiens draagkracht (financiële draagkracht en/of technische en beroepsbekwaamheid) de Inschrijver geen beroep doet. Vervolgens dient in ieder geval te worden vermeld:
 - welk onderdeel of welke onderdelen van de opdracht de inschrijvers voornemens is om aan derden in onderaanneming te geven; en
 - welke onderaannemers (bedrijfsnaam en plaats van vestiging) de inschrijver concreet voorstelt.

Tevens dient de inschrijver van elke onderaannemer een UEA (**BIJLAGE 4**) in te dienen. Deze onderaannemers hoeven dan enkel **DEEL II.A, DEEL II.B, DEEL III en DEEL VI** van het UEA in te vullen.

- Indien een inschrijver gebruik maakt van één of meerdere onderaannemers en daarbij wel een beroep doet op de draagkracht (financiële draagkracht en/of technische en beroepsbekwaamheid) van deze onderaannemer(s), dient deze inschrijver bij de betreffende vraag in **DEEL II.C** het antwoord 'ja' aan te kruisen. De inschrijver dient dan de specifieke draagkracht waarop deze steunt voor elk van de betrokken onderaannemers te vermelden. Vervolgens dient de inschrijver van elke onderaannemer – op straffe van uitsluiting – een UEA (**BIJLAGE 4**) in te dienen. Deze onderaannemers hoeven dan enkel **DEEL II.A, DEEL II.B, DEEL III, DEEL IV en DEEL VI** van het UEA in te vullen. Let op: Voor deze onderaannemers gelden dezelfde eisen als hiervoor en in het UEA benoemd voor de ondernemer! Dat geldt ook voor de vereiste bewijsstukken en het tijdstip van aanreiken daarvan.
- Indien een beroep wordt gedaan op de *financiële draagkracht* van een derde entiteit, dan moet deze derde zich jegens de aanbesteders hoofdelijk aansprakelijk stellen voor de nakoming van de raamovereenkomst. Daartoe dient **BIJLAGE 13** te worden ingevuld.
- Indien een beroep wordt gedaan op de *technische en/of beroepsbekwaamheid* van een derde entiteit, dan moet deze derde jegens opdrachtgever en jegens de inschrijver die zich op die ervaring beroept, verklaren dat de betreffende ervaring effectief ter beschikking wordt gesteld gedurende de uitvoering van de overeenkomst. Daartoe dient **BIJLAGE 14** te worden ingevuld.
- **BIJLAGE 13** en/of **BIJLAGE 14** hoeven enkel te worden overlegd door de partij die voor gunning van de opdracht in aanmerking komt, gelijktijdig met het overleggen van de bewijsmiddelen behorende bij het UEA.

6.4.3. Inschrijven in combinatie

Inschrijven als combinatie is eveneens mogelijk. Indien meerdere ondernemers als een combinatie willen inschrijven, dient elke ondernemer binnen de combinatie een eigen UEA volledig en juist in te vullen. Daarbij dienen de combinanten in **DEEL II.A** van het UEA de vraag omtrent de wijze van deelneming aan de aanbesteding te beantwoorden. Een ondernemer dient dan het antwoord 'ja' aan te kruisen indien hij inschrijft in combinatie met een of meerdere andere ondernemers, dus als deelnemer van een combinatie, consortium of joint venture. Elke combinant vermeldt daarbij:

- zijn rol binnen de combinatie.
- de identiteit van de andere ondernemers binnen de combinatie.
- de naam van de deelnemende combinatie, in het geval de ondernemers die als combinatie willen inschrijven, hun combinatie hebben benoemd.

Let op! In het geval de opdracht aan de combinatie wordt gegund, zijn alle combinanten hoofdelijk aansprakelijk. Het vormen van nieuwe combinaties of het wijzigen van de bestaande combinatie is na inschrijving niet meer mogelijk.

7. Gunningscriterium en -methodiek

7.1. Gunningscriterium

Het gunningscriterium voor deze aanbesteding is de **Economisch Meest Voordelige Inschrijving**, hetgeen wordt vastgesteld op basis van de **Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding** ("BPKV"). Inschrijvingen worden beoordeeld aan de hand van dit gunningscriterium.

Gunning van de opdracht vindt derhalve plaats aan de inschrijver:

- wiens inschrijving voldoet aan de in de aanbestedingsstukken gestelde minimumeisen, (technische) specificaties, normen en voorwaarden;

- op wie geen uitsluitingsgrond van toepassing is;
- die voldoet aan de gestelde geschiktheidseisen;
- die de Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding heeft geboden.

7.2. Beoordelingsmethodiek

Eerst worden alle tijdig ingediende inschrijvingen getoetst op compleetheid. Een niet complete inschrijving kan als ongeldig ter zijde worden gelegd. Opdrachtgever kan een aanvulling op en/of een verduidelijking van de inschrijving verlangen of om toezending van bepaalde ontbrekende documenten/ bewijsstukken vragen, voor zover dit niet strijdig is met de uitgangspunten van het aanbestedingsrecht. Opdrachtgever is hiertoe niet verplicht.

Nadat uit de inschrijving is gebleken dat de inschrijving voldoet aan de in de aanbestedingsstukken opgenomen minimumeisen en -specificaties, zal de inschrijving op het gunningscriterium (Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding) beoordeeld worden.

Bij de beoordeling op Kwaliteit is een beoordelingscommissie ingesteld, bestaande uit een vertegenwoordiging van het Cluster Concern, de Griffie en leden van de Provinciale Staten van de Provincie Limburg. De leden van het beoordelingsteam beoordelen elke inschrijving eerst individueel op Kwaliteit. Vervolgens vinden één of meer plenaire sessies van het beoordelingsteam plaats, waarbij de definitieve beoordeling van de inschrijvingen op Kwaliteit vastgesteld wordt via consensus.

De beoordelingscommissie neemt niet eerder kennis van de Prijs dan nadat de beoordeling op Kwaliteit is afgerond.

7.3. Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding

Bij de beoordeling van de inschrijvingen worden punten voor Prijs en voor Kwaliteit toegekend. De inschrijving met de hoogste score voor kwaliteit en prijs bij elkaar opgeteld, wordt aangemerkt als de inschrijving met de Beste Prijs-Kwaliteitsverhouding.

Indien meerdere inschrijvers precies gelijk eindigen, wordt de inschrijving met de hoogste score voor Kwaliteit als de inschrijving met de Beste Prijs-Kwaliteitsverhouding aangemerkt. In het onwaarschijnlijke geval dat meerdere inschrijvers precies gelijk eindigen op Prijs én Kwaliteit, wordt tussen hen geloot.

De beoordeling van de inschrijvingen geschiedt op basis van de navolgende weging en puntenverdeling:

Subgunningscriteria		Maximum aantal punten	Weging
1	Prijs	40 punten	40 %
2	Kwaliteit	60 punten	60 %
Maximum aantal punten		100 punten	100%

7.4. Subgunningscriterium Prijs

Voor het subgunningscriterium Prijs kunnen maximaal 40 punten worden behaald. De inschrijving met de laagste inschrijfsom behaalt het maximale aantal punten voor het subgunningscriterium prijs, te weten: 40 punten. De opvolgende inschrijvingen behalen met hun hogere inschrijfsommen lagere scores conform de onderstaande formule:

$$Score = \left(\frac{Laagste Prijs "LP"}{Prijs inschrijver "Pi"} \right) \times 40,00 \text{ punten}$$

Negatieve scores worden niet toegekend, de laagst mogelijke score is 0 punten. Indien van toepassing zullen toegekende scores worden afgerond op 2 decimalen

De instructie met betrekking tot het in te vullen Prijzenblad luidt als volgt:

- Gebruik voor de invulling van de prijzen het als **BIJLAGE 3** bijgevoegde Prijzenblad.
- In de module **"Prijzlijsten"** dient u het totaalbedrag exclusief BTW, zoals vermeld op het ingevulde Prijzenblad (**BIJLAGE 3**), één-op-één over te nemen in de betreffende tabel (= het grijze vlak).
- In de module **"Prijzlijsten"** dient u het ingevulde en rechtsgeldig ondertekende Prijzenblad (**BIJLAGE 3**) te uploaden.
- Met betrekking tot de onderdelen "Certificering jaarrekening en natuurlijke adviesfunctie (vast jaarbedrag)" en "Rechtmatigheidsverklaring" dient de inschrijver een gespecificeerde begroting (Uren * tarief per categorie functionaris (o.a. partner/senior/medior/junior/opdrachtleider/assistent)) op het tabblad specificatie in het Prijzenblad op te nemen.

7.5. Subgunningscriterium Kwaliteit

Voor het subgunningscriterium Kwaliteit kunnen maximaal **60 punten** worden behaald. Het subgunningscriterium Kwaliteit wordt beoordeeld aan de hand van drie nadere subgunningscriteria, te weten:

Subgunningscriteria Kwaliteit		Maximum aantal punten	Weging
1	Plan van Aanpak	30 punten	50 %
2	Controleteam	15 punten	25 %
3	Presentatie	15 punten	25 %
Maximum aantal punten		60 punten	100%

Per subgunningscriterium Kwaliteit zijn de navolgende beoordelingen mogelijk:

Beoordeling		Onvoldoende	Voldoende	Ruim voldoende	Goed	Uitstekend
1	Plan van aanpak	0 pnt.	7 pnt.	15 pnt.	22 pnt.	30 pnt.
2	Controleteam	0 pnt.	3 pnt.	7 pnt.	11 pnt.	15 pnt.
3	Presentatie	0 pnt.	3 pnt.	7 pnt.	11 pnt.	15 pnt.

Inschrijvers die voor één of meer van bovengenoemde subgunningscriteria op Kwaliteit een **'onvoldoende'** scoren, derhalve 0 punten, worden uitgesloten van verdere deelname aan de aanbesteding. Het scoren van een onvoldoende voor één of meer van de subgunningscriteria op Kwaliteit geldt dus als een zogenoemd **'knock-out'-criterium**.

7.6. Subgunningscriterium 1: Plan van Aanpak

Een inschrijver dient een Plan van Aanpak in te dienen, waarin deze beschrijft op welke wijze deze voornemens is om de accountancydiensten voor Provincie Limburg ten uitvoer te brengen. Een inschrijver dient daarbij de navolgende vragen te beantwoorden:

Onderwerp	Toelichting
1 Controleaanpak	De inschrijver geeft op basis van zijn controlefilosofie, de controleaanpak weer en op welke wijze de inschrijver de bevindingen communiceert met de provincie Limburg, met name met Provinciale Staten, de Controlecommissie (of eventuele opvolger) en de Griffie.

		Daarbij dient helder en uitputtend aangegeven te worden welke eisen worden gesteld aan het zelf controlerend vermogen van de provinciale organisatie. Het Businesscontrolplan 2019-2020 is als BIJLAGE 9 bijgevoegd. Inschrijver geeft aan welke inzet team Businesscontrol (zijnde de interne controlefunctie van de provincie Limburg) moet maken in de controleaanpak. De inschrijver geeft de tijdsplanning van zijn controles aan. De inschrijver geeft zijn bekendheid met, en visie ten aanzien van onderstaande specifiek onderwerpen: • Grondexploitatie • Risicomanagement • Projectadministratie • Verbonden partijen • Treasury • Subsidies • Inkoop- en aanbestedingen • Frauderisico • IT organisatie
2	Controlerende functie	Inschrijver geeft aan hoe vanuit de controlerende functie wordt ingespeeld op de volgende drie begrippen in relatie met de gevraagde dienstverlening: • Getrouw beeld; • Doelmatigheid; • Rechtmatigheid.
3	Functiescheiding	Uit oogpunt van dualisme en uit oogpunt van schijn van belangenverstrengeling dient de vaste accountant geen advies- en toezichthoudende activiteiten te verrichten voor Gedeputeerde Staten, als deze (kunnen) botsen met de controlerende taak van Provinciale Staten. Geef aan hoe de inschrijver hiermee denkt om te gaan.
4	Natuurlijke adviesfunctie	Geef weer op welke wijze, in welke mate en met welke omvang de inschrijver invulling geeft aan de bestuurlijke ondersteuning aan Provinciale Staten waaronder de natuurlijke adviesfunctie. Besteed aandacht aan de wijze en met welke intensiteit de inschrijver met de bestuurlijke en ambtelijke organisatie en de Griffie hierover communiceert. Provinciale Staten kunnen gebruik maken van de mogelijkheid om bij de controle door de accountant specifieke speerpunten in het kader van de Jaarrekening controle aan te wijzen. Deze speerpunten krijgen dan extra aandacht in de controle. Over de bevindingen wordt apart gerapporteerd. Gebruikelijk is dat Provinciale Staten twee speerpunten benoemen in het kader van de Jaarrekeningcontrole. Vanwege de nauwe samenhang met de reguliere controle wordt ervan uitgegaan dat deze speerpunten niet leiden tot substantiële extra werkzaamheden, die buiten de opdracht vallen. Geef weer op welke wijze de inschrijver invulling geeft aan het voorkomen van substantiële extra werkzaamheden.

5	Kansen en risico's	Beschrijf welke strategische punten naar de mening van het team van inschrijver, de komende periode belangrijk zijn voor Provincie Limburg. Geef aan hoe inschrijver hier invulling aan geeft in het kader van de te sluiten overeenkomst. Geef aan hoe inschrijver bijdraagt aan het verwezenlijken van deze kansen en beheersen van de risico's. Inschrijver dient geïdentificeerde risico's naar eigen inzicht te prioriteren en de bijbehorende beheersmaatregelen te noemen. Onderbouw kort met verifieerbare informatie. Na definitieve gunning zal uitgebreid aandacht worden geschonken aan het totale risicodossier. In deze fase zullen ook risico's die andere inschrijvers hebben benoemd (zonder beheersmaatregelen) worden voorgelegd aan de opdrachtnemer. 1. Blijk van inzicht in de risico's o.a. aangaande belangenverstrengeling. Het betreft hier risico's van belangenverstrengeling, die specifiek gerelateerd zijn aan de accountant die de controle verricht van de jaarrekening van de provincie Limburg als ook mogelijke belangenverstrengelingen indien u als controlerend accountant werkzaam bent bij partijen, deelnemingen en subsidie- en andere financieringsrelaties verbonden aan provincie Limburg. Geef ook de maatregelen/werkzaamheden aan om o.a. de risico's met betrekking tot belangenverstrengeling te beheersen; 2. Risico's op financieel, fiscaal, organisatorisch en juridisch gebied voor Provincie Limburg tijdens de uitvoering van de overeenkomst. Bedoeld worden zowel de risico's voor de provincie Limburg in het algemeen als specifiek voor de controle van de jaarrekening;
6	Visie op doorontwikkeling	Graag zien wij in uw offerte uitgewerkt welke opvatting u heeft over ontwikkelingen op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording en -controle in relatie tot deze Opdracht. 'Digitalisering, data-analyse en big data' zijn voorbeelden van termen waar een organisatie, ook die van de provincie, niet meer omheen kan. In uw offerte geeft u aan welke effect digitalisering heeft op uw controle- aanpak en wat u daarbij verwacht van de organisatie van de provincie. U dient in te gaan op de volgende aandachtspunten: 1. hoe gaat Inschrijver bij deze Opdracht om met de wettelijke wijziging van de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarrekening? 2. Inschrijver geeft inzicht in de effecten op de controle-aanpak vanuit het perspectief van digitalisering c.a.
7	Exitstrategie	Beschrijf op welke wijze u bij (tussentijdse) beëindiging van de opdracht zorgdraagt voor een probleemloze overgang naar een nieuwe dienstverlener. Daarbij dient u aan te geven welke data en kennis u overdraagt en op welke wijze deze overdracht geschiedt. Tevens dient u aan te geven welke kosten daar (eventueel) mee gemoeid zijn.

- Het uit te werken subgunningscriterium Plan van Aanpak mag **maximaal 5 enkelzijdige pagina's A4-formaat** bedragen (inclusief voorblad, inhoudsopgave, afbeeldingen, e.d.). Werk daarbij elk onderdeel uit in de beantwoording en houd hierbij dezelfde volgorde en nummering aan.
- Bij meer dan 5 pagina's worden pagina 6 en verder niet meer beoordeeld. Het lettertype dient Arial (lettergrootte 10) of Calibri (lettergrootte 11) te zijn.

7.7. Subgunningscriterium 2: Controleteam

Een inschrijver dient voor het subgunningscriterium Controleteam de onderstaande onderwerpen uit te werken.

Onderwerp	Toelichting
1 Deskundigheid en geschiktheid controleteam	Voor de beoordeling van de deskundigheid en geschiktheid van de betrokken teamleden levert Inschrijver ten minste het volgende aan : - CV's van de leden van het controleteam met daarbij gevoegd een tabel inzake controle-ervaring in periode 2017 t/m 2020 waarbij per functie en naam is opgenomen: - aantal provincies - aantal 100.000+ gemeenten - aantal kleinere gemeenten - aantal ministeries - aantal overheid overig Beschrijf de samenstelling, taak- en rolverdeling, alsmede de werkwijze van het controleteam dat de opdrachtnemer zal inzetten voor het uitvoeren van de opdracht.
2 Continuïteit samenstelling controleteam	Wij vragen de inschrijver om in te gaan op onderstaande elementen: 1. Hoe is de onafhankelijkheid van de leden van het controleteam gewaarborgd? 2. Kan inzicht gegeven worden in de nevenfuncties van de leden? 3. Geef een korte beschrijving van de karakteristiek en van het controleteam. Wat maakt deze groep mensen tot een team en wat zijn de teamrollen? 4. Op welke wijze wordt continuïteit binnen het controleteam geborgd? 5. Werkwijze inzake samenwerking met de opdrachtnemer van de voorliggende periode om de overgang zo soepel mogelijk te laten verlopen; Daarnaast wordt van de inschrijver verlangd dat hij een overzicht en beschrijving geeft van de werkervaring van de daadwerkelijk voor deze opdracht in te zetten medewerkers (team). Wij zijn geïnteresseerd in het samenspel tussen ervaren en minder ervaren leden van het team en in de inzet van medewerkers met een frisse, onbevangen, maar kundige blik. Wij verzoeken de inschrijver te onderbouwen op welke wijze de juniormedewerkers (assistenten) worden ingezet in deze opdracht.? Graag een duidelijke verhouding aangeven tussen in te zetten juniors, mediors en seniors (in ervaring en dus niet in leeftijd).

- Het uit te werken subgunningscriterium Controleteam mag **maximaal 3 enkelzijdige pagina's A4-formaat** bedragen (inclusief voorblad, inhoudsopgave, afbeeldingen, e.d.), werk daarbij elk onderdeel uit in de beantwoording.
- Bij meer dan 3 pagina's worden pagina 4 en verder niet meer beoordeeld. Het lettertype dient Arial (lettergrootte 10) of Calibri (lettergrootte 11) te zijn.

7.8. Subgunningscriterium 3: Presentatie

De Inschrijver wordt na beoordeling van de subgunningscriteria 1 en 2 uitgenodigd voor het doen van een presentatie. Alleen inschrijvers die door een maximale score voor de presentatie de aanbesteding nog als winnaar kunnen afsluiten, zullen voor de presentatie worden uitgenodigd.

De presentatie vindt plaats op 25 mei 2021 en duurt per inschrijver maximaal 60 minuten.

De locatie van de presentatie is in principe het Gouvernement aan de Maas, Limburglaan 10, 6229 GA Maastricht.

De presentatie vindt plaats onder de geldende RIVM richtlijnen.

Dit kan ook inhouden dat ze mogelijk digitaal zullen worden gehouden via Webex of Microsoft Teams.

Voor een goed functioneren als controlerend accountant is naast de vaktechnisch inhoudelijke kant het van belang dat het controleteam over de controlebevindingen en adviezen communiceert. Belangrijke gesprekspartner voor de Opdrachtnemer is de Rekeningcommissie.

De Inschrijver dient voor het beoordelingsteam (waaronder een aantal statenleden) een presentatie te verzorgen over de voorgestelde werkwijze en de ervaringen binnen het werkgebied.

Aan de orde dienen te komen:

- presentatie van de organisatie (5 min.);
- de voorgestelde controle-aanpak, (met name de elementen welke van belang zijn voor Provinciale Staten en het controleteam) en aandacht voor communicatie (30 min.).

Daarna volgen beantwoording vragen en discussie. (25 min.). Namens de Inschrijver is een aantal personen aanwezig:

- de accountant die de controleverklaring ondertekent;
- de controleleider die de Opdracht zal uitvoeren / het controleteam aanstuurt;
- eventueel een nader door de Inschrijver te bepalen functionaris.

De persoon, die de gesprekspartner van de Rekeningcommissie is gedurende de looptijd van de Overeenkomst, dient de presentatie te geven.

De presentatie zal worden beoordeeld op:

- Visie op de opdracht;
- Expertise;
- Werkwijze;
- Bestuurlijke sensitiviteit;
- Het beantwoorden van gestelde vragen;
- Het onderscheidend vermogen en toegevoegde waarde van de inschrijver.

Een definitieve uitnodiging voor de presentatie volgt in een later stadium.

7.9. Beoordeling subgunningscriteria Kwaliteit

Elk van de subgunningscriteria voor Kwaliteit worden als volgt door de beoordelingscommissie beoordeeld:

- **Onvoldoende (knock-out)**

- Het Onderdeel biedt een onvoldoende beeld van de invulling die de inschrijver voorstelt.
- Het Onderdeel is niet volledig beschreven/beantwoord. De inschrijver gaat niet of onvoldoende in op de gevraagde aspecten, waardoor een onvolledig beeld bestaat.
- Het Onderdeel is niet compleet en/of onvoldoende uitgewerkt op essentiële punten.
- Het Onderdeel is niet realistisch.
- Middels de in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling onderscheidt de inschrijver zich in negatieve zin ten opzichte van de overige inschrijvers.
- Het Onderdeel voldoet niet of nauwelijks aan de verwachtingen van opdrachtgever.

- **Voldoende**

- Het Onderdeel biedt een voldoende beeld van de invulling die de inschrijver voorstelt, maar biedt verder geen of weinig meerwaarde / toegevoegde waarde.
- Het Onderdeel is in voldoende mate volledig beschreven/beantwoord. De inschrijver gaat in op de meeste van de gevraagde aspecten.
- Het Onderdeel is voldoende uitgewerkt op de meest essentiële punten.
- De in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling is in voldoende mate duidelijk en relevant voor de opdracht.
- Het Onderdeel is in voldoende realistisch op de meest essentiële punten.
- Middels de in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling onderscheidt de inschrijver zich niet in negatieve dan wel in positieve zin ten opzichte van de overige inschrijvers.
- Het Onderdeel voldoet in beperkte mate aan de verwachtingen van opdrachtgever.

- **Ruim voldoende**

- Het Onderdeel biedt een ruim voldoende beeld van de invulling die de inschrijver voorstelt en biedt tevens enige meerwaarde / toegevoegde waarde.
- Het Onderdeel is in overwegende mate volledig beschreven/beantwoord. De inschrijver gaat in op vrijwel alle gevraagde aspecten.
- Het Onderdeel is ruim voldoende uitgewerkt.
- De in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling is duidelijk en relevant voor de opdracht.
- Het Onderdeel is realistisch op vrijwel alle punten.
- Middels de in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling onderscheidt de inschrijver zich op onderdelen in positieve zin ten opzichte van de overige inschrijvers.
- Het Onderdeel voldoet grotendeels aan de verwachtingen van opdrachtgever.

- **Goed**

- Het Onderdeel biedt een goed en compleet beeld van de invulling die de inschrijver voorstelt en biedt duidelijk meerwaarde / toegevoegde waarde en/of is in zekere mate innoverend.
- Het Onderdeel is volledig beschreven/beantwoord. De inschrijver gaat in op alle gevraagde aspecten.
- Het Onderdeel is uitgebreid uitgewerkt op de gevraagde punten.
- De in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling is duidelijk en relevant voor de opdracht.
- Het Onderdeel is realistisch.
- De in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling toont aan dat de inschrijver een goede kwaliteit van dienstverlening biedt.
- Middels de in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling onderscheidt de Inschrijver zich in positieve zin ten opzichte van de overige inschrijvers.
- Het Onderdeel voldoet aan de verwachtingen van opdrachtgever.

- **Uitstekend**

- Het Onderdeel biedt een uitstekend en zeer compleet beeld van de invulling die de inschrijver voorstelt en biedt tevens veel meerwaarde / toegevoegde waarde en/of is innoverend.
- Het Onderdeel is volledig beschreven/beantwoord. De Inschrijver gaat in op alle gevraagde aspecten en draagt daarnaast aanvullende relevante informatie aan.
- Het Onderdeel is zeer uitgebreid uitgewerkt op de gevraagde punten.
- Het Onderdeel is realistisch.
- De in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling toont aan dat de inschrijver een uitstekende en hoogwaardige kwaliteit van dienstverlening biedt.
- Middels de in het Onderdeel beschreven/omschreven invulling onderscheidt de inschrijver zich in zeer positieve zin ten opzichte van de overige inschrijvers.
- Het Onderdeel voldoet volledig aan de verwachtingen van opdrachtgever of overtreft deze zelfs.

7.10. Mededeling van de gunningsbeslissing (Voornemen tot gunnen)

Voordat de opdracht (definitief) wordt gegund aan de inschrijver met de beste Prijs-Kwaliteitverhouding, verstuurt opdrachtgever eerst via de berichtenmodule van Negometrix een zogenoemd *voornemen tot gunning*. (Dit is de *mededeling van de gunningsbeslissing* als bedoeld in artikel 2.130 Aanbestedingswet 2012). Dit voornemen tot gunning houdt nog geen definitieve gunning van de opdracht in. Door het uiten van het voornemen tot gunning komt derhalve nog geen overeenkomst tot stand, zoals bedoeld in artikel 6:217 BW. Ten aanzien van de mededeling van de gunningsbeslissing geldt het navolgende:

- a. De inschrijver aan wie opdrachtgever voornemens is om de opdracht te gunnen, ontvangt het schriftelijke verzoek om binnen 14 (veertien) kalenderdagen de bewijsmiddelen als bedoeld in **hoofdstuk 4 en 5 van deze Aanbestedingsleidraad** aan te leveren. Die bewijsstukken moeten de juistheid van hetgeen is verklaard in het UEA bevestigen.
- b. Deze bewijsmiddelen dienen binnen 14 (veertien) kalenderdagen na datum van opvragen via Negometrix aangereikt te worden. In de Negometrix-omgeving wordt dan in de module 'Vragenlijsten' een *nieuwe* vragengroep zichtbaar genaamd: "*Bewijsmiddelen - verificatiesuffix*". Bij de vragen van deze vragengroep kunnen de gevraagde bewijsmiddelen dan worden geüpload.
- c. Indien uit de beoordeling van de ontvangen bewijsmiddelen blijkt dat de inschrijver (toch) niet voldoet, zal opdrachtgever de gunningsbeslissing herroepen.
- d. Ingeval van een situatie als bedoeld in sub c., kan opdrachtgever aan de hand van het bepaalde in **paragraaf 7.1 t/m 7.9** opnieuw bepalen welke inschrijver de Economisch Meest Voordelige Inschrijving heeft gedaan. Opdrachtgever zal vervolgens een nieuwe gunningsbeslissing bekendmaken.
- e. **Let op!** Inschrijvers worden nadrukkelijk geadviseerd om *voor* het indienen van de inschrijving te controleren of de betreffende bewijsmiddelen binnen 14 (veertien) kalenderdagen aangereikt kunnen worden. Indien dit niet het geval is, wordt aangeraden om tijdig stappen te ondernemen om de benodigde bewijsmiddelen te verkrijgen.
- f. Inschrijvers die niet voor gunning van de opdracht in aanmerking komen ontvangen een motivering van de reden tot afwijzing. Deze afwijzing wordt gelijktijdig verzonden met het voornemen tot gunning aan de winnende inschrijver. Indien een inschrijver zich niet kan verenigen met de afwijzing dan wel uitsluiting, dient deze uiterlijk binnen 20 (twintig) kalenderdagen na verzenddatum van het voornemen tot gunning een kort geding aanhangig te maken bij de voorzieningenrechter van de rechtbank Limburg, locatie Maastricht. Deze termijn van twintig kalenderdagen wordt ook wel de stand still-termijn genoemd. Indien het kort geding niet binnen de gestelde termijn van twintig kalenderdagen aanhangig wordt gemaakt, zal de vordering niet ontvankelijk worden verklaard.
- g. Door het doen van een inschrijving aanvaarden inschrijvers een contractueel vervalbeding, zijnde een vervalltermijn van twintig kalenderdagen voor het instellen van vorderingen samenhangend met de onderhavige aanbesteding. Ook aanvaarden Inschrijvers niet-ontvankelijk te zijn in hun vorderingen en deze verwerkt te hebben, indien het onder sub b. voornoemd kort geding na voornoemde periode van (20) twintig kalenderdagen, nog aanhangig zou worden gemaakt. De

vervaltermijn waarborgt de voortvarendheid van de procedure en het beschermt de gerechtvaardigde belangen van onder andere de winnende inschrijver bij rechtszekerheid.

164593 Accountancydiensten boekjaar 2022-2024

Status vraag	Nr. Vraagtitel	Gerelateerd aan	Laatst gewijzigd op	Gesteld gedurende
	1. tweede vragenronde	Planning	28 apr 2021 17:13	Offertefase
Vraag: Uit het beschrijvend document blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet? Antwoord op 28 apr 2021 10:25 : Provincie Limburg last een tweede inlichtingenronde in waardoor de planning van deze aanbesteding wijzigt. De aangepaste planning is in tabblad planning bijgewerkt en in een separaat bestand bijgevoegd (zie bijlage).  Bijgewerkte planning Accountancydiensten.pdf 12 Kb Download Bekijk				
	2. § 6.1 onder 1 aanbestedingsleidraad	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
Vraag: U verzoekt ons om een afschrift van de verzekeringspolis te verstrekken. Wij vragen u of het verstrekken van een bewijs van verzekering afdoende is? Wij beschouwen onze polissen namelijk als bedrijfsgevoelige gegevens en wensen deze niet te overleggen. Met voornoemd bewijs, af te geven door de verzekeraar, worden uw belangen naar onze mening ook voldoende gediend. Kunt u dit bevestigen? Antwoord op 28 apr 2021 10:26 : De gevraagde informatie dient in elk geval aangegeven te worden. Dat mag ook op andere manieren.				
	3. Aanbestedingsleidraad § 6.3	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase

Vraag: Wij lezen dat wij een bewijs dienen te overleggen van onze registratie bij de AFM. Nu de AFM geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeeft en de informatie via <https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties> online en openbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?

Antwoord op 28 apr 2021 10:28 :

Ja, dat is akkoord.

	4. Aanbestedingsleidraad § 7	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	------------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Gegeven de kaders voor beantwoording van de gunningscriteria; is het toegestaan om in figuren, tabellen en andere grafische uitingen een kleiner lettertype dan de voorgeschreven arial 10 te gebruiken?

Antwoord op 28 apr 2021 10:30 :

Ja, dat is akkoord, mits deze goed leesbaar blijven met het blote oog.

	5. Aanbestedingsleidraad § 7	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	------------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Gegeven de kaders voor beantwoording van de gunningscriteria, mogen afbeeldingen verkleind worden opgenomen in de tekst en in ware omvang mee worden genomen als bijlage?

Antwoord op 28 apr 2021 10:31 :

Ja, dat is akkoord.

	6. Aanbestedingsleidraad § 7.7	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--------------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Gegeven de kaders voor beantwoording van dit gunningscriteria; kunt u bevestigen dat wij de cv's van de teamleden als bijlage bij de beantwoording voegen en dat deze cv's buiten de maximaal toegestane 3 A4 vallen?

Antwoord op 28 apr 2021 10:32 :

Ja, dat is correct.



7. aanvullende informatie

Algemeen

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Graag ontvangen we de volgende documenten:

-
- Gewaarmerkte jaarrekening 2019
- Getekende controleverklaring 2019
- Getekend accountantsverslag 2019
- Getekende managementletter 2020
- Auditfile 2020

Antwoord op 28 apr 2021 10:40 :

Zie de bijgevoegde documenten.

De auditfile 2020 is niet bijgevoegd. De auditfile 2020 zal worden verstrekt bij de tweede nota van inlichtingen.

 NvI 1 Accountantsverklaring de Jaarrekening getekend 2019.pdf 70544 Kb	Download	 Bekijk
 NvI 1 Accountantsverslag 2019.pdf 5056 Kb	Download	 Bekijk
 NvI 1 Managementletter 2020.pdf 17690 Kb	Download	 Bekijk
 NvI 1 PS getekend besluit G-20-025.pdf 320 Kb	Download	 Bekijk



8. aanvullende informatie

Algemeen

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Graag vragen we inzicht in het IT-landschap van de provincie Limburg.

Antwoord op 28 apr 2021 10:41 :

Uw vraag is dermate breed dat we hem hebben moeten interpreteren. Wij nemen aan dat uw vraag in dezelfde strekking is als vragen 48 en 49. Zie voor beantwoording vraag 48 en 49.



9. aanvullende informatie

Algemeen

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Graag vragen we onderliggende documentatie waaruit de visie van provincie Limburg blijkt op de rechtmatigheidsverantwoording.

Antwoord op 28 apr 2021 10:42 :

Er is een ambtelijk concept plan van aanpak van de provincie Limburg. Dit is bijgevoegd in de bijlage.



NvI1 Concept PvA rechtmatigheidsverklaring 2021 V3 080421.pdf 932 Kb

[Download](#)

|
[Bekijk](#)



10. Marktconsultatie

Algemeen

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Wij lezen dat u een marktverkenning/marktconsultatie heeft gedaan. Betekent dit u marktpartijen heeft uitgenodigd/bevraagd? Zo ja, zijn er notulen van beschikbaar?

Antwoord op 28 apr 2021 10:42 :

Er zijn geen gesprekken gevoerd met marktpartijen, wel hebben we een korte marktverkenning gedaan onder de provincies. Hier hebben we gevraagd welke accountant zij momenteel hebben. Er is geen verslag van gemaakt.



11. Conceptovereenkomst

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: In de door u ter beschikking gestelde documenten ontbreekt een conceptovereenkomst. Kunt u de conceptovereenkomst alsnog ter beschikking stellen?

Antwoord op 28 apr 2021 10:48 :

De overeenkomst bestaat uit: de opdrachtbrief, de offerte van de inschrijver met de beste prijs-kwaliteitsverhouding, de nota'(s) van inlichtingen (incl. de eventuele bijlagen), de aanbestedingsleidraad (incl. de bijlagen). Er is geen sprake van een conceptovereenkomst. Zie hiervoor ook laatste bullit van 2.2.5 van de aanbestedingsleidraad.



12. Geheimhoudings- en integriteitsverklaring

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Op de overeenkomst zijn uw inkoopvoorwaarden van toepassing. In artikel 5 van uw inkoopvoorwaarden is een bepaling inzake geheimhouding opgenomen, waaruit blijkt dat partijen verplicht zijn tot geheimhouding van alle van de andere partij verkregen informatie. Aangezien op grond van uw inkoopvoorwaarden reeds een vergaande geheimhoudingsplicht geldt, hoeft er niet aanvullend nog een separate geheimhoudingsverklaring overeen gekomen te worden.

Daarnaast zijn de betrokken professionals gebonden aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (hierna: VGBA), die zijn vastgesteld door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (hierna: NBA). Op grond van deze verordening dienen de betrokken accountants zich bij de uitoefening van hun beroep te houden aan de fundamentele beginselen integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid, zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.

Aangezien de betrokken professionals dienen te handelen in overeenstemming met de VGBA, is het niet noodzakelijk om hen op persoonlijke titel een aanvullende integriteits- en geheimhoudingsverklaring te laten ondertekenen. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om de geheimhoudings- en integriteitsverklaring te laten vervallen?

Antwoord op 28 apr 2021 10:49 :

Nee. Wij willen expliciet vastleggen dat de betreffende personen de vereiste geheimhouding en integriteit betrachten.



13. AIV 2020, artikel 5.2

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de opdrachtnemer verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 5.2 als volgt aan te vullen:

'of op grond van een wettelijke verplichting, de geldende gedrags- en beroepsregels of een rechterlijk bevel.

Antwoord op 28 apr 2021 10:50 :

Niet akkoord, uw voorstel is te ruim en voor de Provincie niet te overzien. Indien een dergelijke kwestie speelt, kunt u onderbouwd een verzoek tot de Provincie richten om de geheimhouding voor een specifiek deel van de opdracht voor een bepaald doel op te heffen.



14. AIV 2020, artikel 6

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Dit artikel geeft u de mogelijkheid om de prestatie te (laten) toetsen. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat 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 het 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 6.

Wij stellen voor om dit artikel buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat dit artikel niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichtte werkzaamheden?

Antwoord op 28 apr 2021 10:50 :

De toets slaat op de kwaliteit van uw werk en kan, daarvan afgeleid, uiteindelijk ook de inhoud betreffen. De Provincie zal hier alleen toe over gaan indien daartoe zwaarwegende redenen zijn aan te voeren. Wij zien geen aanleiding om uw voorstel te accepteren.



15. AIV 2020, artikel 8.2

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Op grond van dit artikel kan opdrachtgever de overeenkomst, onder omstandigheden, laten uitvoeren door een derde voor rekening van opdrachtnemer. Ons inziens is de bewoording "voor rekening van opdrachtnemer" onredelijk. Dit heeft immers tot gevolg dat opdrachtnemer onbeperkt de kosten van deze derde dient te vergoeden. Ons inziens zijn de (meer)kosten van deze, door de opdrachtgever ingeschakelde, derde aan te merken als schade van opdrachtgever. Deze schade kan opdrachtgever reeds verhalen op grond van artikel 9 AIVG met inachtneming van de aansprakelijkheidsbeperking. Kunt u bevestigen dat de aansprakelijkheidsbeperking ook van toepassing is op de kosten voor het inschakelen van een derde? Zo nee, kunt u aangeven waarom u het redelijk acht dat wij de kosten van een derde onbeperkt dienen te vergoeden?

Antwoord op 28 apr 2021 10:51 :

Nee, indien uw werk ondermaats zou blijken te zijn, is het niet redelijk dat de Provincie met allerlei schades blijft zitten. Provincie zal dit artikel alleen toepassen indien daartoe zwaar wegende redenen zijn.



16. AIV 2020, artikel 9.1

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: In uw inkoopvoorwaarden is de aansprakelijkheid van partijen beperkt middels een staffel, waarbij de fee leidend is. Welke staffel van toepassing is hangt af van de 'totale waarde van de opdracht'. Wij gaan er vanuit dat met de totale waarde van de opdracht, telkens de waarde van de opdracht per jaar bedoeld wordt. Kunt u dit bevestigen?

De staffel uit uw inkoopvoorwaarden is gelijk aan de staffel uit de ARVODI voorwaarden die de Rijksoverheid hanteert bij het sluiten van soortgelijke (dienstverlenings)overeenkomsten met leveranciers. Uit de toelichting op diezelfde ARVODI voorwaarden blijkt dat men een aansprakelijkheidsbeperking van ruwweg driemaal de opdrachtwaarde heeft willen creëren.

De toepassing van deze staffel leidt er echter toe dat wij bij deze opdracht een aansprakelijkheidsrisico dienen te accepteren die hoger is dan dat wij bereid zijn te accepteren. Daarnaast is dit ook niet in lijn met de toelichting op de ARVODI.

Ons inziens dient er een redelijke verhouding te zijn tussen het honorarium dat wij op basis van deze overeenkomst ontvangen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling maakt. Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd. Bovendien sluit deze aansprakelijkheidsbeperking ook aan op de toelichting van de ARVODI.

Kunt u instemmen met de volgende tekst ter vervanging van artikel 9.1:

'Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde 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.'

Antwoord op 28 apr 2021 10:55 :

Nee, het is niet redelijk dat provincie Limburg blijft zitten met schades die toe te rekenen zijn aan Opdrachtnemer. De bepaling kent beperkingen die zien op de verzekeraar voor Opdrachtnemer.



17. AIV 2020, artikel 9.7

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Op grond van artikel 9.6 dienen wij de aanspraak van een derde over te nemen. Indien deze derde u aansprakelijk stelt voor handelen of nalaten waarvoor wij aansprakelijk zijn, kunt u ons in een reeds aanhangig gemaakte rechtszaak in vrijwaring oproepen. Zodra de schade van die derde partij door een rechter wordt vastgesteld kunt u die schade op grond van artikel 9.5 aan ons doorleggen tot het bedrag dat wij met u in artikel 9.1 overeengekomen zijn. Als de daadwerkelijk geleden schade van de derde de aansprakelijkheidsbeperking overschrijdt, dan dient u dat gedeelte van de schade aan die derde te vergoeden. Voor ons is niet geheel duidelijk naar welke schadevergoeding, boetes en rentes u in artikel 9.6 refereert, aangezien de aanspraak reeds door ons wordt overgenomen. Schadevergoeding, boetes en rentes vallen derhalve onder het bepaalde in artikel 9.5. De enige kosten die u nog kunt maken in verband met de behandeling van een aanspraak zijn gerechtelijke kosten en de kosten voor het inschakelen van een advocaat. Wij zijn bereid deze kosten aan u te vergoeden, mits de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 9.1 daarop van toepassing is. Derhalve wensen wij aan artikel 9.6 het volgende toe te voegen:

"[...] rekening van opdrachtnemer met inachtneming van de leden 1, 2 en 3 van dit artikel."

Antwoord op 28 apr 2021 10:57 :

Nee, provincie Limburg wil niet blijven zitten met schades, boetes, kosten enzovoorts, die het gevolg zijn van toerekenbaar tekortschieten van Opdrachtnemer.



18. AIV 2020, artikel 9.8

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Wij achten het redelijk dat wij de aanspraken slechts hoeven over te nemen indien de aanspraken aan ons toerekenbaar zijn. Wij kunnen geen aansprakelijkheid accepteren voor schade (boetes, kosten, rentes) die niet aan ons toerekenbaar is. Wij wensen aan artikel 9.8 de volgende bewoording toe te voegen:

'risico over, voor zover deze aanspraken aan haar toerekenbaar zijn.'

Antwoord op 28 apr 2021 10:57 :

Wij lopen in deze kwestie niet op de feiten vooruit en zien geen aanleiding uw voorstel te accepteren.



19. AIV 2020, artikel 12.16

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Indien u voornemens bent om betalingen te verrichten voor diensten die nog niet verricht zijn, kunnen wij niet instemmen met een kredietinstellingsgarantie. Dit onder meer omdat dit extra kosten met zich mee brengt. Wel zijn wij bereid een 403-verklaring te overleggen waaruit blijkt dat de holding volledig garant staat voor de nakoming van de verplichtingen die wij met u zijn aangegaan. Wij wensen dit artikel buiten toepassing te verklaren.

Antwoord op 28 apr 2021 10:58 :

Ja, dat is akkoord.



20. AIV 2020, artikel 12.11

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Eén van de belangrijkste verplichtingen die u jegens ons heeft is betaling voor de verrichtte diensten. Indien u deze verplichting niet (tijdig) nakomt, dan dienen wij de mogelijkheid te behouden om onze verplichtingen op te schorten, hetgeen overigens ook een wettelijk recht voor ons is. Van dit middel zullen wij slechts gebruik maken, indien u structureel uw betalingsverplichtingen niet (tijdig) nakomt. Wij stellen daarom voor om de bewoording 'overschrijding van een betalingstermijn door de provincie of' uit artikel 11.12 te schrappen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom mogen geen gebruikmaken van een wettelijke recht als u uw betalingsverplichtingen niet nakomt?

Antwoord op 28 apr 2021 11:00 :

Nee, het artikel is duidelijk genoeg.



21. AIV 2020, artikel 14.4

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Op grond van dit artikel dienen wij u inzicht te geven in alle arbeidsrechtelijke afspraken die vast zijn gelegd t.b.v. het verrichten van onze werkzaamheden ter voorkoming van een loonvordering. Welke arbeidsrechtelijke afspraken dienen wij vast te leggen en desgevraagd aan u inzichtelijk te maken?

Antwoord op 28 apr 2021 11:00 :

Zie artikel 14 lid 2 AIV.



22. AIV 2020, artikel 23 en paragraaf 2.2.8.1 aanbestedingsleidraad

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: In paragraaf 2.2.8.1 bent u bereid om artikel 23 van uw inkoopvoorwaarden als volgt aan te vullen:

"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."

Door bovengenoemde aanvulling op artikel 23 van uw inkoopvoorwaarden zijn lid 1, 2, 3, 4 en 7 niet meer van toepassing. Lid 1, 2 en 3 gaan er vanuit dat wij het intellectueel eigendomsrecht ten aanzien van de prestatie aan u overdragen, hetgeen niet het geval is. Ook doen wij geen afstand van persoonlijkheidsrechten, waardoor lid 4 ook niet van toepassing is. Tevens is lid 7 ook niet van toepassing op de uitgevraagde dienstverlening.

Voor wat betreft het gebruiksrecht in lid 6 willen wij met u nadere afspraken maken over de wijze waarop u de prestatie mag gebruiken. Wij stellen een gebruiksrecht voor waarbij u gebruik mag maken van de prestatie binnen het doel waarvoor en de personen voor wie de prestatie bedoeld is.

Bent u gelet op het voorafgaande bereid om artikel 23 te vervangen door het volgende:

23.1 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.

23.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend - waar en wanneer dan ook - ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan Opdrachtgever een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

23.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over.

Antwoord op 28 apr 2021 11:02 :

Nee, dat is niet akkoord.



23. Paragraaf 2.2.5 aanbestedingsleidraad

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: De overeenkomst kan eenzijdig eenmaal voor een periode van 1 jaar door u verlengd worden. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan paragraaf 2.2.5 vijfde bulletpoint de volgende zin toe te voegen:

- [...] vorige boekjaar af te ronden. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord op 28 apr 2021 11:04 :

Nee, hier kunnen we niet mee instemmen.



24. AIV, ontbrekende bepaling

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij wensen de volgende bepaling aan de AIV toe te voegen:

X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.
Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord op 28 apr 2021 11:04 :

Nee, hier kunnen we niet mee instemmen.



25. AIV, ontbrekende bepaling

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de AIV voor partijen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voorgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om de volgende bepaling aan de AIV toe te voegen:

X.X Ieder van partijen is te allen tijde bevoegd de overeenkomst met inachtneming van een naar de omstandigheden redelijke termijn tegen het einde van een kalendermaand door opzegging te beëindigen. Opzegging dient schriftelijk te geschieden.

Antwoord op 28 apr 2021 11:05 :

Nee

	26. Concept overeenkomst	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: In de gepubliceerde stukken zien wij geen concept overeenkomst terug. Graag willen wij u verzoeken deze te delen met ons.

Antwoord op 28 apr 2021 11:06 :

De overeenkomst bestaat uit: de opdrachtbrief, de offerte van de inschrijver met de beste prijs-kwaliteitsverhouding, de nota'(s) van inlichtingen (incl. de eventuele bijlagen), de aanbestedingsleidraad (incl. de bijlagen). Er is geen sprake van een conceptovereenkomst.

	27. Tweede vragenronde	Planning	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	------------------------	----------	-------------------------	-------------

Vraag: Gezien er geen concept overeenkomst is meegeleverd hebben wij deze niet kunnen beoordelen. Zou u willen overwegen om een tweede vragenronde op te nemen in het aanbestedingsproces?

Antwoord op 28 apr 2021 11:09 :

Er is geen sprake van een conceptovereenkomst. De planning van deze aanbesteding wordt gewijzigd overeenkomstig het antwoord op vraag 1.

	28. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Artikel 5 lid 4 van de AIV bevat een boetebepaling bij schending van de geheimhoudingsverplichting. Dergelijke bepalingen kunnen wij niet accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van onze dienstverlening in het geding zou kunnen komen. Een boetebeding kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Het boetebeding zou immers kunnen worden gebruikt om druk uit te oefenen op de accountant. De afweging van de accountant of hij al dan niet tot openbaarmaking van bepaalde informatie moet overgaan en of hij al dan niet kan overgaan tot het afgeven van een verklaring, dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de geldende wet- en (beroeps)regelgeving en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. In dat kader zal een accountant steeds met inachtneming van alle relevante omstandigheden van het geval tot een zorgvuldige belangafweging moeten komen en die afweging dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de voor de accountant geldende wet- en regelgeving, niet op een financiële sanctie. Op grond van hetgeen hierboven staat, stellen wij voor de boetebepaling van artikel 5.3 van de AIV buiten toepassing te verklaren.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord op 28 apr 2021 11:09 :

Nee. U mag er van uit gaan dat provincie Limburg het boetebeding gebruikt zoals het is bedoeld.



29. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9.1

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Wij waarderen het dat u de aansprakelijkheid heeft beperkt maar verzoeken u ter vervanging van artikel 9.1 de volgende beperking van aansprakelijkheid op te nemen:

Indien opdrachtgever aantoonbaar 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 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.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord op 28 apr 2021 11:10 :

Nee, het is niet redelijk dat provincie Limburg blijft zitten met schades die toe te rekenen zijn aan Opdrachtnemer.



30. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Wij zijn van mening dat aansprakelijkheid van Opdrachtnemer an sich voldoende waarborgen biedt voor Opdrachtgever. Directe aansprakelijkheid van (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen achten wij niet acceptabel. Wij verzoeken u onderstaande, voor ons belangrijke, bepaling toe te voegen aan artikel 9.

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.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord op 28 apr 2021 11:11 :

Nee, wij gaan niet op uw voorstel in. Het is ons volstrekt onduidelijk hoe uw organisatie in elkaar steekt of gaat steken m.b.t. verhaal van schade en wij wensen ons vooraf geen beperkingen op te leggen.



31. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Wij verzoeken u onderstaande, voor ons belangrijke, bepaling toe te voegen aan artikel 9.

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.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord op 28 apr 2021 11:12 :

Nee, dat is niet akkoord.



32. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9.6

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Kunt u er mee akkoord gaan dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring gesteld in dit artikel ook onder de door ons verzochte aansprakelijkheidsbeperking valt?

Antwoord op 28 apr 2021 11:12 :

Nee, dat is niet akkoord.

	33. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 23	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	---	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Dit artikel is vanwege de specifieke aard van onze dienstverlening niet uitvoerbaar. Dit zou immers met zich meebrengen dat een Opdrachtgever gerechtigd is onze rapportages aan te passen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit gehele artikel te vervangen door de volgende tekst:

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.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord op 28 apr 2021 11:13 :

Nee, dat is niet akkoord.

	34. Beschrijvend document pagina 20	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	-------------------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: 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, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn.

Antwoord op 28 apr 2021 11:14 :

Ja, dat is akkoord.

	35. Beschrijvend document pagina 21	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	-------------------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan om de verzekeringspolis, voorwaarden en/of de verzekerde bedragen te overleggen. Wel kunnen wij een verzekeringsbewijs overleggen waaruit blijkt dat wij afdoende verzekerd zijn en dat de verzekeringspremie betaald is.

Kunt u ermee akkoord gaan dat wij dit verzekeringsbewijs overleggen als alternatief?

Antwoord op 28 apr 2021 11:16 :

Ja, dat is akkoord.

	36. Planning aanbestedingsprocedure	Planning	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	-------------------------------------	----------	-------------------------	-------------

Vraag: Wij constateren dat de timing van de aanbesteding valt in het drukke seizoen van accountants. Bent u bereid om de uiterste datum van het indienen van de inschrijvingen naar een later moment te verschuiven (minimaal een maand later)? Dit kan voorkomen dat partijen mogelijk niet inschrijven.

Antwoord op 28 apr 2021 11:17 :

De planning van de aanbesteding wordt gewijzigd conform het antwoord op vraag 1.

	37. Aanbestedingsprocedure	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	----------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Hebben de politieke ontwikkelingen impact op de offerte uitvraag en het aanbestedingsproces?

Antwoord op 28 apr 2021 11:17 :

Nee

	38. Prijs-kwaliteit verhouding	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--------------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: De provincie Limburg is gebaat bij een accountant die een kwalitatief hoogwaardige controle uitvoert. In uw prijs-kwaliteitverhouding is prijs met een weging van 40% relatief zwaar vertegenwoordigd in uw weging. Bent u bereid de prijs-kwaliteitsafweging te heroverwegen en om aan kwaliteit een zwaardere weging toe te kennen dan de huidige 60%?

Antwoord op 28 apr 2021 11:19 :

Nee, Provincie Limburg is van mening dat de huidige verhouding prijs/kwaliteit juist is.



39. Bestuurlijke gebeurtenissen

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Kunt u aangeven of de huidige bestuurlijke gebeurtenissen van invloed zijn op de rol van de accountant en deze aanbesteding?

Antwoord op 28 apr 2021 11:19 :

Provincie Limburg ziet nu geen aanleiding om de uitvraag te wijzigen als gevolg van de bestuurlijke gebeurtenissen.



40. Algemeen

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: ☐ Op basis van openbare informatie zien wij dat uw huidige accountant 750 uur begroot voor de accountantscontrole 2019. Dit is opvallend lager dan wij bij andere provincies gewend zijn. Kunt u aangeven wat de werkelijke urenbesteding is geweest voor deze accountantscontrole en wat de afwijking ten opzichte van andere provincies verklaart?

Antwoord op 28 apr 2021 11:20 :

Nee, de gegadigden dienen hun eigen inschatting te maken.



41. Oriëntatie

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Is het mogelijk om als voorbereiding op de offerte een aantal oriënterende gesprekken te plannen (bijv. met de afdeling FIN-Businesscontrol, concernstaf en/of griffie)?

Antwoord op 28 apr 2021 11:21 :

Nee, de aanbestedingsstukken zijn voldoende concreet voor gegadigden om een aanbieding op te kunnen stellen.

	42. Rechtmatigheidsbeheer	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	---------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Kunt u uw plan van aanpak omtrent de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording met ons delen?

Antwoord op 28 apr 2021 11:23 :

Zie hiervoor het antwoord op vraag 9.

	43. Normenkader	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	-----------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Wij constateren dat in het normenkader 2020 het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid is opgenomen. Dit betekent dat de controlerend accountant werkzaamheden moet verrichten om vast te stellen dat het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid wordt nageleefd, wat doorgaans zal leiden tot omvangrijke steekproeven. Bij vergelijkbare overheidsinstellingen constateren wij dat deze doorgaans niet is opgenomen in het normenkader. Bent u bereid om het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid niet in het normenkader 2022 op te nemen?

Antwoord op 28 apr 2021 11:26 :

Nee, het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid blijft in het normenkader 2020 gehandhaafd.

	44. Subgunningscriterium 2	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	----------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Zijn de drie pagina's voor subgunningscriterium 2 inclusief de CV's van de teamleden of exclusief?

Antwoord op 28 apr 2021 11:26 :

Dat is exclusief de CV's, zie ook het antwoord op vraag 6.

	45. Fiscale situatie	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	----------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Graag verkrijgen wij meer inzicht in de fiscale situatie van de provincie Limburg. Kunt u aangeven of er sprake is van horizontaal toezicht en in welke mate er sprake is van een Tax Control Framework?

Antwoord op 28 apr 2021 11:27 :

Er is sprake van Horizontaal toezicht. Er is geen controlframework. Provincie Limburg heeft (nog) geen activiteiten in de VPB sfeer.



46. Aanbiedingsbrief

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Is het toegestaan om een aanbiedingsbrief mee te sturen los van de offerte?

Antwoord op 28 apr 2021 11:27 :

Ja, dat is toegestaan.



47. Subgunningscriterium 1

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: In de offerte is een maximaal aantal pagina's van 5 pagina's voorgeschreven voor subgunningscriterium 1: Plan van Aanpak. Gezien de brede en uitgebreide uitvraag zouden wij u graag voldoende informatie verschaffen over onze controle-aanpak. Het voorgeschreven aantal van vijf pagina's lijkt ons beperkt om alle onderwerpen in brede zin te kunnen behandelen. Kunt u instemmen met ons voorstel om het maximaal aantal pagina's voor dit gunningscriterium uit te breiden?

Antwoord op 28 apr 2021 11:28 :

Het aantal pagina's voor subgunningscriterium 1 Plan van Aanpak wordt uitgebreid van 5 naar 8 pagina's.



48. IT

1.1.1.

28 apr
2021
17:13

Offertefase

Vraag: Kan een overzicht van de belangrijkste IT-systemen en componenten gedeeld worden? Wat zijn de belangrijkste IT-systemen en componenten die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole?

Voor welke IT-systemen toetst de huidige accountant, met betrekking tot zowel de financiële als niet financiële applicaties, de IT-beheerprocessen en wat zijn de belangrijkste bevindingen van de accountant op basis van deze toetsing van IT-beheersmaatregel in de interim controle 2020?

Antwoord op 28 apr 2021 11:30 :

Ten behoeve van deze aanbesteding achten wij de volgende IT-systemen relevant die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole

- o K2F aangevuld met applicatie Cognos om rapportages te kunne draaien en IDEA
- o Susy (Subsidieadministratiesysteem)

	49. IT	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Kunt u het meest recente IT-meerjarenplan en informatieplan ter beschikking stellen?

Antwoord op 28 apr 2021 11:31 :

Momenteel vigeert het SIBL 2016-2019. Er wordt gewerkt aan een nieuw SIBL 2021-2024 dat naar verwachting na de zomer in werking zal treden. Een concept versie van dit nieuwe beleidsplan is sonderend behandeld in de betrokken vakcommissie van PS. Conceptversie van het SIBL en de behandeling van de vakcommissie is terug te vinden op <https://ris2.ibabs.eu/Agenda/Details/Limburg/9a12d797-94ba-41b0-9135-ba0a098eefa7>

	50. Managementletter	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	----------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Kunt u de managementletter 2020 ter beschikking stellen?

Antwoord op 28 apr 2021 11:35 :

Is bijgevoegd bij de beantwoording van vraag 7.

	51. BusinessControlplan	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	-------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Op basis van het BusinessControlplan blijkt dat de afdeling Businesscontrol gebruik maakt van het data-analyse softwarepakket IDEA. Kunt u aangeven of data-analyse breder binnen processen wordt toegepast door u en of hier ambitie voor is?

Antwoord op 28 apr 2021 11:36 :

Data-analyse is een belangrijke speerpunt in het concept SIBL 2021-2024. Het betreft dan met name het gebruik van data in het kader van de maatschappelijke opgaven van de Provincie Limburg. Het is ambitie van de provincie Limburg om data-analyse breder binnen processen toe te passen.

	52. Data-analyse	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Gezien de focus vanuit PL op data-analyse tooling IDEA; wordt momenteel ook door de huidige auditor gesteund op rapportages en informatie die vanuit deze tooling worden opgesteld?

Antwoord op 28 apr 2021 11:36 :

Nee

	53. Managementverklaring	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--------------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Heeft u specifieke eisen/voorkeuren rondom de te controleren elementen met betrekking tot het controleren van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking ten bate van de managementverklaring?

Antwoord op 28 apr 2021 11:37 :

Nee

	54. Ontwikkelingen	1.1.1.	28 apr 2021 17:13	Offertefase
---	--------------------	--------	-------------------------	-------------

Vraag: Kunt u aangeven welke grote ontwikkelingen u in de komende 2/3 jaar verwacht, die van invloed zijn op uw bedrijfsvoering / interne beheersing?

Antwoord op 28 apr 2021 11:38 :

De ontwikkelingen die wij verwachten zijn:

- implementatie van nieuw intern control plan (zo werken wij)
 - beperktere financiële ruimte voor autonoom beleid
 - planperiode van vernieuwing financieel systeem, maar dat ligt later dan 2 á 3 jaar
-

	55. NvI vraagnummer 46	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase
	Vraag: Kunt u aangeven of de aanbestedingsbrief wordt meegenomen in de beoordeling? Antwoord op 2 sep 2021 13:13 : Nee, de aanbestedingsbrief wordt niet meegenomen in de beoordeling			
	56. NvI vraagnummer 27	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase
	Vraag: Wat bedoelt u precies met de 'opdrachtbrief'? Antwoord op 2 sep 2021 13:14 : De opdrachtbrief is de brief waarin de opdracht wordt gegeven om de accountantsdienst uit te voeren, de definitieve gunning. In de opdrachtbrief staat onder andere aangegeven: "De overeenkomst tussen partijen bestaat uit de navolgende documenten: • het onderhavige definitieve gunningsbesluit. • het voornemen tot gunning d.d. [datum]. • de tweede Nota van Inlichtingen d.d. [datum]. • de eerste Nota van Inlichtingen d.d. [datum]. • de in het kader van de Europese aanbesteding toegezonden aanbestedingsdocumenten, waaronder de Aanbestedingsleidraad d.d. [datum] en het Programma van Eisen. • De Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de Provincie Limburg 2020, behoudens voor zover daarvan is afgeweken in de aanbestedingsstukken en/of in de Nota van Inlichtingen. • De inschrijving van opdrachtnemer d.d. [datum], waaronder onder meer het Prijzenblad, het Plan van Aanpak en de vragen met betrekking tot het controleteam."			
	57. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 13 1e NvI	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 13 geeft u aan niet bereid te zijn om de geheimhoudings- en integriteitsverklaring te laten vervallen. Om te voorkomen dat onze medewerkers persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld wanneer zij de verplichtingen uit bovengenoemde verklaringen niet nakomen, dient in beide verklaringen te worden opgenomen dat een eventuele schadevergoeding als gevolg van het niet naleven van de verplichtingen uit de desbetreffende verklaring door onze medewerker, enkel verhaald kan worden op ons als werkgever en niet op de medewerker persoonlijk. Bent u bereid om onderstaande tekst in beide verklaringen op te nemen:

'Een eventuele schadevergoeding als gevolg van het niet naleven van de verplichtingen uit deze verklaring door een Medewerker van Opdrachtnemer, zal door Opdrachtgever op de Opdrachtnemer worden verhaald.'

Antwoord op 2 sep 2021 13:16 :

We gaan ervan uit dat u refereert aan vraag 12.
Akkoord.



58. In uw antwoord op vraag 14 geeft u aan niet akkoord te gaan met ons voorstel, omdat ons voorstel te ruim is waardoor het voor u niet te overzien is. In beginsel kan alleen u ons van onze geheimhoudingsplicht ontheffen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 14 geeft u aan niet akkoord te gaan met ons voorstel, omdat ons voorstel te ruim is waardoor het voor u niet te overzien is. In beginsel kan alleen u ons van onze geheimhoudingsplicht ontheffen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar dat wij gehouden zijn - zonder dat wij van onze geheimhoudingsplicht zijn ontheven en soms zelfs tegen uw wil in - aan derden informatie te verstrekken die onder de geheimhoudingsplicht vallen. Het is bijvoorbeeld mogelijk dat wij mee moeten werken aan een controle- en/of opsporingsonderzoek. In die gevallen kunnen wij u niet op de hoogte brengen, maar dienen wij wel informatie aan een derde te verstrekken die onder de geheimhoudingsplicht valt. Ook indien wij in een civiele-, tucht- of strafrechtelijke procedure wegens medeplegen betrokken worden en wij in dat kader voor de verdediging van onze eigen belangen genoodzaakt worden om informatie prijs te geven, dient dit mogelijk te zijn. Met een uitzondering op de geheimhoudingsplicht, indien onze gedrags- en beroepsregels dit verplichten wordt dit mogelijk gemaakt en mogen wij die informatie aan derden verstrekken. Bent u gelet op het voorafgaande alsnog bereid om artikel 5.2 overeenkomstig onze suggesties aan te passen?

Antwoord op 2 sep 2021 13:18 :

We gaan ervan uit dat u refereert aan vraag 13.
Niet akkoord, de verwijzing naar een wettelijke verplichting of een rechterlijk bevel is al opgenomen in artikel 5 lid 2 AIV. Ten overvloede verwijzen wij nog naar de volgende aanpassing van onze Algemene Voorwaarden zoals opgenomen in de aanbestedingsleidraad 2.2.8.1 : 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.



59. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 16 1e NvI

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 16 geeft u aan dat de aansprakelijkheidsbeperking niet van toepassing is op de kosten voor het inschakelen van een derde. Dit betekent dat wij die kosten onbeperkt dienen te vergoeden, ongeacht de hoogte van die kosten. Hiermee kunnen wij niet instemmen. De kosten voor het inschakelen van een derde zijn aan te merken als schade. Deze schade kunt u op ons verhalen met inachtneming van artikel 9.1. Wij verzoeken u derhalve alsnog te bevestigen dat de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 9.1 overeenkomstig van toepassing is op artikel 8.2 van uw AIV. Kunt u dit bevestigen?

Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan toelichten welke kosten daaronder vallen? Voor ons moet op voorhand duidelijk zijn welke kosten wij dienen te vergoeden, zodat hier achteraf geen discussie over ontstaat. Ons inziens dienen dergelijke kosten binnen het redelijke te blijven. Het mag voor u geen vrijbrief worden om extra kosten te maken, omdat deze toch wel door ons vergoed worden. Kunt u bevestigen dat u alleen de redelijke meerkosten die voor u ontstaan bij ons in rekening zult brengen?

Antwoord op 2 sep 2021 13:20 :

We gaan ervan uit dat u refereert aan vraag 15. Provincie Limburg hecht er een groot belang aan dat haar Algemene Voorwaarden voor al haar aanbestedingen zo veel als mogelijk uniform worden toegepast. Alleen in uitzonderlijke gevallen/bijzondere omstandigheden kunnen wij instemmen met een afwijking. Provincie Limburg zal in haar opdrachtgeverschap de redelijkheid en billijkheid in acht nemen maar legt zich op voorhand geen beperkingen op m.b.t. de soorten kosten. Wij blijven bij het eerder op vraag 15 gegeven antwoord en zien geen aanleiding dat antwoord te herzien.



60. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 17 1e NvI

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 17 geeft u aan dat u het niet redelijk vindt dat u blijft zitten met schades die zijn toe te rekenen aan opdrachtnemer. Wij willen u erop wijzen dat in artikel 9.1 van uw AIV reeds een aansprakelijkheidsbeperking is opgenomen. Als u dus schade lijdt die aan ons toerekenbaar is en die schade is hoger dan de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking, dan blijft u nu ook al zitten met een restschade die aan ons toerekenbaar is. Wij willen u erop attenderen dat het in onze branche zeer gebruikelijk om onze aansprakelijkheid jegens onze contractpartij te beperken.

Ons inziens dient er een redelijke verhouding te zijn tussen het honorarium dat wij op basis van deze overeenkomst ontvangen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling maakt. Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd. Bent u gelet op het voorafgaande alsnog bereid om akkoord te gaan met het door ons gedane voorstel in vraag 17?

Antwoord op 2 sep 2021 13:21 :

We gaan ervan uit dat u refereert aan vraag 16. Art. 9.1 AIV2020 is cf. het voorstel van vraag 75 aangepast.



61. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 18 1e NvI

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 18 geeft u aan dat u niet wilt blijven zitten met schades, boetes en kosten die het gevolg zijn van toerekenbaar tekortschieten van opdrachtnemer. Wij willen u erop wijzen dat de vrijwaring uit artikel 9.6 reeds beperkt wordt door de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 9.1. Als de daadwerkelijk geleden schade van de derde de aansprakelijkheidsbeperking overschrijdt, dan dient u dat gedeelte van de schade aan die derde te vergoeden. Ook hier geldt dus dat u in potentie met een restschade blijft zitten die aan ons toerekenbaar is.

De enige kosten die u nog kunt maken in verband met de behandeling van een aanspraak zijn gerechtelijke kosten en de kosten voor het inschakelen van een advocaat. Wij zijn bereid deze kosten aan u te vergoeden, mits de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 9.1 daarop van toepassing is. Bent u alsnog bereid om akkoord te gaan met het door ons gedane voorstel in vraag 18?

Antwoord op 2 sep 2021 13:22 :

We gaan er vanuit dat u refereert aan vraag 17. Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel. Overigens is art. 9.1 AIV2020 conform het verzoek in vraag 75 aangepast.



62. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 19 1e NvI

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 19 geeft u aan dat u geen aanleiding ziet om artikel 9.8 aan te passen. Ons inziens wordt met deze bepaling bewerkstelligd dat wij de behandeling van aanspraken van de belastingdienst of andere instanties voor eigen rekening en risico moeten overnemen, ongeacht of die aanspraak het gevolg is geweest van een door ons begane fout of een fout van uzelf. Dat is onredelijk. Wij zijn alleen bereid om een aanspraak over te nemen als die het gevolg is van een door ons begane fout. Een aanspraak die het gevolg is van uw handelen of nalaten kunnen wij niet overnemen. Wij verzoeken u derhalve om alsnog akkoord te gaan met het voorstel gedaan in vraag 19. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord op 2 sep 2021 13:24 :

We gaan er vanuit dat u refereert aan vraag 18. Provincie hecht er een groot belang aan dat haar Algemene Voorwaarden voor al haar aanbestedingen zo veel als mogelijk uniform worden toegepast. Alleen in bijzondere omstandigheden/uitzonderlijke gevallen kunnen wij instemmen met een afwijking. Die achten wij hier niet aan de orde, reden waarom wij niet instemmen met een afwijking ter zake. Provincie Limburg is een opdrachtgever die de redelijkheid en billijkheid in acht neemt, ook in dit contract.



63. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 23 1e NvI

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 23 geeft u aan dat u niet akkoord bent met ons voorstel, waarbij uw beweegredenen om niet in te stemmen ontbreken. Om verwarring over artikel 23 te voorkomen hebben wij voorgesteld om een aantal leden uit artikel 23 buiten toepassing te verklaren, omdat deze leden niet meer van toepassing zijn. Die leden gaan er namelijk vanuit dat wij het intellectuele eigendomsrecht (hierna: IE-rechten) overdragen, hetgeen niet het geval is. U heeft er namelijk mee ingestemd dat alle IE-rechten aan ons toe blijven behoren. Wij verzoeken u alsnog om de leden 1, 2, 3, 4 en 7 buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Daarnaast hebben wij aan u verzocht om uw gebruiksrecht in te kaderen, zodat u de resultaten uit onze dienstverlening mag gebruiken binnen het doel en de personen voor wie de resultaten bedoeld zijn. Wij gaan er vanuit dat u de resultaten zult gebruiken conform het doel waarvoor die resultaten zijn opgesteld en zien dan ook niet in waarom u niet akkoord kunt gaan met het door ons voorgestelde gebruiksrecht. Kunt u bevestigen dat u de resultaten zult gebruiken op een wijze die past bij het doel van de overeenkomst?

Antwoord op 2 sep 2021 13:27 :

We gaan ervanuit dat u hier aan artikel 23, vraag 22 en niet aan vraag 23 refereert. Wij delen uw veronderstellingen niet en zien geen reden om over te gaan tot aanpassing van het betreffende artikel. In 2.2.8.1 van de aanbestedingsleidraad hebben we de toevoeging van art. 23 opgenomen "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." We zullen de resultaten gebruiken op een wijze die past bij het doel van de overeenkomst. Wij verwijzen nog naar de antwoorden op vragen 80 en 81.



64. Aanvullende vraag i.v.m. vraag 25 1e NvI

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw antwoord op vraag 23 geeft u aan dat u niet akkoord bent met ons voorstel, waarbij uw beweegredenen om niet in te stemmen ontbreken. Wij willen u erop attenderen dat de informatie die u aan ons verstrekt het uitgangspunt is van onze werkzaamheden. Uiteraard nemen wij ook onze verantwoordelijkheid in deze, zodat er een uitzondering geldt voor gevallen waarin wij weten of redelijkerwijs hadden moeten weten dat de informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is. Het uitgangspunt dient echter te zijn dat wij mogen vertrouwen op de verkregen informatie, aangezien die informatie van u afkomstig is en wij bij het uitvoeren van deze opdracht afhankelijk zijn van de verkregen informatie.

Tegen de achtergrond van het voorafgaande stellen wij het volgende artikel voor, waarbij wij dus ook rekening houden met de verantwoordelijkheid van opdrachtnemer:

'5.3 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij Opdrachtnemer wist dan wel in redelijkheid had moeten weten dat de verkregen informatie onjuist, onvolledig en onbetrouwbaar is.'

Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunt u aangeven waarom u dit artikel onredelijk acht.

Antwoord op 2 sep 2021 13:32 :

In het eerste deel van uw vraag refereert u aan vraag 23, maar volgens de titel zou dat 25 moeten zijn, het betreft volgens ons echter vraag 24. Deze vraag begint met een constatering en vervolgt echter een ander onderwerp.

Wat betreft de beantwoording van het tweede deel van de vraag:

U mag uit gaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de informatie die de Provincie verstrekt, ook indien die van derden afkomstig is tenzij Opdrachtnemer wist dan wel in redelijkheid had moeten weten dat de verkregen informatie onjuist, onvolledig en onbetrouwbaar is. Opdrachtgever zal dit ten behoeve van haar jaarstukken jaarlijks expliciet bevestigen in een 'letter of recognition'



65. Aanbestedingsleidraad Hoofdstuk 7.6 Subgunningscriterium 1 Doelmatigheid

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: U vraagt de inschrijvers aan te geven hoe vanuit de controlerende functie wordt ingespeeld op het begrip doelmatigheid in relatie met de gevraagde dienstverlening. Doelmatigheid is op basis van het BADO en de controleverordening van de provincie Limburg niet in scope van de accountantscontrole. Zou u nader kunnen duiden wat u met deze vraagstelling bedoelt?

Antwoord op 2 sep 2021 13:41 :

Van de accountant wordt, vanuit de natuurlijke adviesfunctie, verwacht dat, op grond van controlewerkzaamheden, aanbevelingen worden gedaan over doelmatigheid .



66. Aanbestedingsleidraad Prijzenblad vast tarief per deelverklaring

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In het prijzenblad verzoekt u om een vast bedrag per deelverklaring aan te geven. Onze urenbesteding voor de controle van een deelverklaring kan verschillen op basis van de omvang van de verantwoording en de vereiste diepgang op basis van het controleprotocol.

Wij stellen voor dat dit vaste tarief slechts ter indicatie is en dat het werkelijke tarief vooraf nader met u wordt afgestemd op basis van de omvang van onze urenbesteding. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord op 2 sep 2021 13:46 :

Met gegadigde kan worden ingestemd als hij stelt dat de urenbesteding per deelverklaring kan verschillen. Derhalve wordt het 'product' deelverklaring uit het prijzenblad gehaald en de indicatieve tijdsaanduiding (uren) die gegadigde per functionaris dient in te zetten naast de certificering jaarrekening en natuurlijke adviesfunctie naar boven bijgesteld. Deze worden als volgt (uren per jaar): partner: 30 uur; manager: 50 uur; opdrachtgever: 100 uur; assistent: 100 uur.

U treft het prijzenblad zowel in de bijlage als bij de aanbestedingsstukken bij vraag 1.1.1. aan.

Wellicht ten overvloede willen wij aangeven dat er voordat er opdracht gegeven wordt voor de controle van een deelverklaring er een goede en gedetailleerde inschatting van de verwachte urenbesteding wordt opgeleverd alvorens er wordt aangevangen met de werkzaamheden.

Wij vragen u in uw plan van aanpak daar dan ook aandacht aan te besteden.

 BIJLAGE 3 Prijzenbladv0209.xlsx 29 Kb	Download	Bekijk
---	--------------------------	------------------------



67. Aanbestedingsleidraad Hoofdstuk 7.3. Prijs-Kwaliteit Verhouding

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Uit de NvI d.d. 29-4-2021 geeft u aan dat u van mening bent dat de huidige verhouding prijs/kwaliteit juist is. De provincie Limburg is gebaat bij een accountant die een kwalitatief hoogwaardige controle uitvoert. Bent u bereid een minimum prijs op te nemen zodat de prijs in mindere mate de doorslaggevende factor is?

Graag benadrukken wij nogmaals het belang van een kwalitatief goede controle waarbij moet worden voorkomen dat u offertes ontvangt die achteraf tot veel meerwerk leiden. U huidige prijsweging kan dit in de hand werken. Het toepassen van een minimum prijs of het verlagen van de prijsfactor in de gunning komen een adequate marktwerking en faire pricing met reële ureschattingen ten goede.

Antwoord op 2 sep 2021 13:47 :

Nee, provincie heeft weloverwogen deze keuze gemaakt en verwacht hiermee de beste prijs/kwaliteitverhouding te bewerkstelligen.



68. SIBL 2021-2024 Uitvoeringsplan IT-projecten

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In het SIBL 2021-2024 is projectnummer 90 opgenomen met als omschrijving "Vervanging K2F". Is onze interpretatie juist dat de provincie Limburg haar financiële pakket K2F gaat vervangen? Kunt u dit nader toelichten?

Antwoord op 2 sep 2021 13:49 :

De provincie Limburg staat voor een veranderopgave bij de financiële functie. Wij hebben e.e.a. beschreven in een position paper rondom digitalisering van P&C producten en proces. Dit paper is ook terug te vinden in de **bijlage** "Uitkomsten werkgroep Benchmark Jaarstukken 2019 en methode Duisenberg, brief Controlemcommissie van 21-4-2021 (PS 2021-10854)". De komende tijd zal onderzoek en visievormig moeten plaatsvinden om te kijken welke oplossing voor de provincie het meest geschikt is, alvorens tot aanbesteding kan worden overgegaan.

 B1 Uitkomsten werkgroep Benchmark Jaarstukken 2019 (PS 2021-10854).pdf 4453 Kb	Download	Bekijk
--	--------------------------	------------------------



69. Businesscontrol plan boekjaar 2019/2020 Algemeen

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Het businesscontrol plan ziet toe op het boekjaar 2019/2020. Is (de opzet van) dit plan ook van toepassing voor het jaar 2022 (en verder) of kunt u een actuele versie delen? Worden de interne controle werkzaamheden zoals beschreven in dit plan ook uitgevoerd voor de jaren 2022 (en verder)?

Antwoord op 2 sep 2021 13:52 :

Het (concept) controleplan 2021/2022 is in lijn met de verstrekte versie 2019/2020 met dien verstande dat detailinformatie inzake uit te voeren werkzaamheden/controles niet meer zijn opgenomen in het controleplan maar in afzonderlijke werkprogramma's. Het is een dynamisch plan. Ieder jaar wordt op basis van actuele ontwikkelingen en risico-inschattingen de aard en de omvang van de werkzaamheden (in overleg met de accountant) bepaald. Wij voegen het (concept) controleplan 2021/2022 toe aan de aanbestedingsstukken.

 Bijlage ICP 2021-2022 Versie augustus 2021.pdf 36 Kb	Download	Bekijk
 Concept Interne controle plan 2021 2022 (aanbesteding accountant) V 08 2021.pdf 609 Kb	Download	Bekijk



70. Businesscontrol plan boekjaar 2019/2020 Algemeen

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Is het mogelijk om naar aanleiding van het Businesscontrol plan een gesprek in te plannen met Team Businesscontrol om enkele verdiepvragen te kunnen stellen?

Antwoord op 2 sep 2021 13:55 :

Provincie acht de verstrekte informatie voldoende voor het opstellen van een aanbieding. Verdiepvragen kunnen na afronding van de aanbestedingsprocedure worden gesteld.



71. AIV 2020, artikel 5.2

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Wij verzoeken u om onze vraag te heroverwegen. Op grond van de geldende gedrags- en beroepsregels dient een uitzondering op de geheimhoudingsplicht aanwezig te zijn. Wij stellen voor de uitzondering op de geheimhouding te beperken tot een wettelijke verplichting of een rechterlijk bevel.

Wij stellen dan ook voor om artikel 5.2 als volgt aan te vullen:
"of op grond van een wettelijke verplichting of een rechterlijk bevel".

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord op 2 sep 2021 13:57 :

Niet akkoord, de verwijzing naar een wettelijke verplichting of een rechterlijk bevel is al opgenomen in artikel 5 lid 2 AIV.



72. AIV 2020, artikel 6

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Uit hoofde van de beroeps- en gedragsregels voor accountants - die wij als organisatie dienen te volgen - kunnen wij niet akkoord gaan met artikel 6 aangezien hiermee onze onafhankelijkheid in gevaar komt. Als accountant is het cruciaal om zelfstandig onze controle aanpak te kunnen bepalen en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden uit te voeren zoals wij dit vaktechnisch wenselijk achten. De hieruit voortvloeiende conclusies die wij weergeven in onze rapportages en controleverklaring worden hierop gebaseerd. Dit geheel vormt de basis voor onze onafhankelijke positie. Wij kunnen dan ook helaas het voorgestelde artikel 6 niet accepteren. Wel kunnen wij instemmen met een jaarlijkse evaluatie van de kwaliteit van onze dienstverlening na afgifte van de controleverklaring. Ons verzoek is om dit artikel buiten toepassing te verklaren. Wij verzoeken u met klem hiermee in te stemmen?

Antwoord op 2 sep 2021 14:00 :

Het recht om uw prestatie te (laten) toetsen heeft geen enkele invloed op uw positie als onafhankelijke accountant. Toetsing behelst immers niet dat u verplicht bent uw product aan te passen. Wij zien dan ook geen aanleiding om in te gaan op uw verzoek. Ten overvloede verwijzen wij nog naar de aanpassing van de Algemene voorwaarden in de aanbestedingsleidraad waarin wordt verwezen naar de toepasselijke (beroeps)regelgeving.



73. AIV 2020, artikel 8.2

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Op grond van dit artikel kan opdrachtgever de overeenkomst, onder omstandigheden, laten uitvoeren door een derde voor rekening van opdrachtnemer. Ons inziens is de bewoording "voor rekening van opdrachtnemer" onredelijk. Dit heeft immers tot gevolg dat opdrachtnemer onbeperkt de kosten van deze derde dient te vergoeden. Ons inziens zijn de (meer)kosten van deze, door de opdrachtgever ingeschakelde, derde aan te merken als schade van opdrachtgever. Deze schade kan opdrachtgever reeds verhalen op grond van artikel 9 AIVG met inachtneming van de aansprakelijkheidsbeperking. Wij vragen u met klem om te bevestigen dat de aansprakelijkheidsbeperking ook van toepassing is op de kosten voor het inschakelen van een derde?

Antwoord op 2 sep 2021 14:01 :

Niet akkoord, indien de door u veronderstelde beperking van toepassing zou zijn, zou dat in artikel 8 AIV zijn vermeld. Zie ook het antwoord op vraag 62.



74. AIV 2020, artikel 9.1

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: In uw inkoopvoorwaarden is de aansprakelijkheid van partijen beperkt middels een staffel, waarbij de fee leidend is. Welke staffel van toepassing is hangt af van de 'totale waarde van de opdracht'. Wij gaan er vanuit dat met de totale waarde van de opdracht, telkens de waarde van de opdracht per jaar bedoeld wordt. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord op 2 sep 2021 14:07 :

Zie antwoord op vraag 75.



75. AIV 2020, artikel 9.1

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Kunt u instemmen met de volgende tekst ter vervanging van artikel 9.1: 'Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde 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.'

Antwoord op 2 sep 2021 14:26 :

Artikel 9.1 van de AIV Provincie Limburg 2020 wordt vervangen door: 'Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde 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.'



76. AIV 2020, artikel 9.1

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Indien u niet akkoord gaat met de aansprakelijkheidsbeperking zoals opgenomen in de vorige vraag (vraag betreffende AIV 2020, artikel 9.1, gesteld d.d. 19 aug 2021 14:04), dan verzoeken wij u de volgende staffel te hanteren:

- Voor opdrachten waarvan de totale waarde kleiner is dan of gelijk aan € 5.000,-: € 15.000,- per gebeurtenis;
- Voor opdrachten waarvan de totale waarde meer € 5.000,- maar kleiner is dan of gelijk aan € 10.000,-: € 30.000,- per gebeurtenis;
- Voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 10.000,- maar kleiner is dan of gelijk aan € 25.000,-: € 75.000,- per gebeurtenis;
- voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 25.000,- maar kleiner is dan of gelijk aan € 50.000,-: € 150.000,- per gebeurtenis;

Deze staffel sluit aan op de algemeen aanvaarde beperking van aansprakelijkheid binnen de beroepsgroep. Wij vragen u met klem deze staffel over te nemen dan wel uit te gaan van een aansprakelijkheid die maximaal 3 maal de jaarlijkse opdrachtwaarde omvat.

Antwoord op 2 sep 2021 14:27 :

Zie antwoord op vraag 75.



77. AIV 2020, artikel 9.7

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Op grond van artikel 9.6 dienen wij de aanspraak van een derde over te nemen. Wij zijn bereid deze kosten aan u te vergoeden, mits de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 9.1 daarop van toepassing is. Derhalve wensen wij aan artikel 9.6 het volgende toe te voegen: "[...] rekening van opdrachtnemer met inachtneming van de leden 1, 2 en 3 van dit artikel.". Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord op 2 sep 2021 14:28 :

Anders dan u stelt is in art. 9.6 van onze AIV2020 opgenomen, dat de leden 1, 2 en 3 van art. 9 in acht worden genomen. Daarmee zijn de Algemene Voorwaarden in overeenstemming met hetgeen u vraagt.



78. AIV 2020, artikel 9.8

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Wij achten het redelijk dat wij de aanspraken slechts hoeven over te nemen indien de aanspraken aan ons toerekenbaar zijn. Wij kunnen geen aansprakelijkheid accepteren voor schade (boetes, kosten, rentes) die niet aan ons toerekenbaar is. Ten aanzien van artikel 9.8 stellen wij voor dat partijen in een dergelijke situatie (de fictieve dienstbetrekking van onze werknemers) in onderling overleg treden ten aanzien van de opgelegde boetes en overige kosten en rentes gelet op de toerekenbaarheid van de aanspraken jegens partijen. Wij vragen u hiermee in te stemmen?

Antwoord op 2 sep 2021 14:29 :

Niet akkoord.



79. AIV 2020, artikel 23 en paragraaf 2.2.8.1 aanbestedingsleidraad

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Wij verzoeken u met klem om onze vraag te heroverwegen. Wij verzoeken u artikel 23 lid 1b als volgt aan te passen: (b) op andere door de opdrachtnemer in het kader van de overeenkomst, **bestaande en** ontwikkelde kennis en knowhow die ten grondslag ligt aan het aan de provincie geleverde resultaat **voor zover deze niet aan derden toekomen**.

Antwoord op 2 sep 2021 14:32 :

Niet akkoord.



80. AIV 2020, artikel 23 en paragraaf 2.2.8.1 aanbestedingsleidraad

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Wij verzoeken u om artikel 23 lid 2 buiten toepassing te verklaren aangezien hiermee het recht verkrijgt om de controleverklaring aan te passen. Dit is niet toegestaan vanuit onze beroeps- en gedragsregels en kunnen wij dus niet accepteren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord op 2 sep 2021 14:33 :

Aan art. 23 lid 1b wordt de volgende zin toegevoegd: - inzake de accountantsverklaring en aanverwante documenten en/of bescheiden welke vanwege vaktechnische verantwoordelijkheid en/of beroepsmatige wet- en regelgeving niet kunnen danwel mogen behoren tot overdraagbaar intellectueel en/of industrieel eigendom.

Met deze toevoeging wordt gewaarborgd dat de controleverklaring binnen de uitzondering van art. 23 lid 1 valt.



81. AIV 2020, artikel 23 en paragraaf 2.2.8.1 aanbestedingsleidraad

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Wij verzoeken u om onderstaande toe te voegen aan artikel 23:

Lid [8]: Het is opdrachtgever uitdrukkelijk verboden dergelijke intellectuele eigendomsrechten (zoals neergelegd in artikel 23 lid 1 (b)) te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren, zowel direct als door een derde, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere intellectuele eigendomsrechten die aan ons toebehoort.

Wij verzoeken u hiermee in te stemmen.

Antwoord op 2 sep 2021 14:34 :

Niet akkoord, omdat de Opdrachtgever alleen de vruchten van de dienst van de Opdrachtnemer vraagt en alleen over deze zaken eigendomsrechten verkrijgt. Daarom vinden wij deze toevoeging overbodig.



82. AIV, ontbrekende bepaling

Algemeen

2 sep
2021
19:08

Offertefase

Vraag: Wij verzoeken u om onze vraag te heroverwegen. Wij vragen u de volgende bepaling aan de AIV toe te voegen: X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Wij verzoeken u hiermee in te stemmen.

Antwoord op 2 sep 2021 14:36 :

U mag ervan uit gaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de informatie die de Provincie verstrekt, ook indien die van derden afkomstig is tenzij Opdrachtnemer wist dan wel in redelijkheid had moeten weten dat de verkregen informatie onjuist, onvolledig en onbetrouwbaar is. Opdrachtgever zal dit ten behoeve van haar jaarstukken jaarlijks expliciet bevestigen in een 'letter of recognition'.

	83. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase
Vraag: Aangezien de opdrachtnemer de overeenkomst met de Provincie aangaat, draagt de ondernemer ook de verantwoordelijkheid voor enige vorm van schade die de Provincie lijdt als gevolg van het handelen of nalaten ten aanzien van onze dienstverlening (ongeacht welke persoon waar de entiteit voor verantwoordelijk is de schade veroorzaakt). Wij verzoeken u om onze vraag te heroverwegen en het volgende toe te voegen aan dit artikel: "Lid [9] Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor het handelen en nalaten van haar (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers of door de opdrachtnemer ingeschakelde derden. Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer". Wij verzoeken u hiermee in te stemmen. Antwoord op 2 sep 2021 14:37 : Niet akkoord.				
	84. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase
Vraag: Wij verzoeken u om onze vraag te heroverwegen en voor ons een belangrijke, bepaling toe te voegen aan artikel 9. <i>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.</i> Wij verzoeken u opnieuw hiermee in te stemmen. Antwoord op 2 sep 2021 14:37 : Niet akkoord.				
	85. Bijlage 2 AIV 2020 Provincie Limburg art 9.6	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase
Vraag: Wij verzoeken u om onze vraag te heroverwegen. Kunt u er mee akkoord gaan dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring gesteld in dit artikel ook onder de door ons verzochte aansprakelijkheidsbeperking valt? Antwoord op 2 sep 2021 14:38 : Niet akkoord.				

	86. Meerwerk: aanvullende vraagstelling van de aanbestedende dienst	Algemeen	2 sep 2021 19:08	Offertefase
---	---	----------	------------------	-------------

Vraag: Op welke wijze dienen Provinciale Staten en de ControleCommissie te worden betrokken bij eventueel meerwerk ?

Antwoord op 2 sep 2021 14:44 :

De meerwerkprocedure zoals beschreven in de Algemene Voorwaarden is onverkort van toepassing. In uw Plan van Aanpak dient u aan te geven hoe u eventueel meerwerk onderbouwt en daarin pro-actief de Controle-Commissie en PS hierin betreft zodat verrassingen en voldongen feiten worden voorkomen.

	87. auditfile	Algemeen	6 sep 2021 14:24	Offertefase
---	---------------	----------	------------------	-------------

Vraag: In antwoordnummer 7 van de eerste NvI geeft u aan dat de auditfile 2020 bij de tweede nota van inlichtingen zal worden verstrekt. Voor zover wij kunnen nagaan is de auditfile echter niet gepubliceerd. Wij verzoeken u deze alsnog aan gegadigden te verstrekken zodat gegadigden deze informatie mee kunnen nemen in hun inschrijving.

Antwoord op 6 sep 2021 13:44 :

Bij navraag is gebleken dat in relatie met de huidige accountant een auditfile niet gebruikt wordt. Deze hebben we helaas als zodanig niet ter beschikking. Wel treft u in de bijlage een rapportage "alle boekingen GB jaar 2020" uit het financiële systeem aan, die voor de audit gebruikt wordt.

 Bijlage Alle boekingen GB jaar 2020.xlsx 10383 Kb	Download		Bekijk
---	--------------------------	--	------------------------

	88. Bepaling toevoegen aan art. 9 AIV 2020 Provincie Limburg	Planning	13 sep 2021 13:29	Offertefase
--	--	----------	-------------------	-------------

Vraag: Naar aanleiding van de beantwoording op gestelde vraag 31 en 84 willen wij het antwoord op het verzoek om de bepaling "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." toe te voegen aan artikel 9, herzien.

Antwoord op 13 sep 2021 13:29 :

Akkoord met het toevoegen van de bepaling: "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."

Aangezien de beantwoording van deze vraagstelling inhoudt dat de Nota van Inlichtingen vandaag is gewijzigd, wordt de datum van indienen van de inschrijving ook verplaatst. Conform aanbestedingswetgeving dient de termijn tussen publicatie van Nota van Inlichtingen en de datum voor het indienen van de inschrijving minimaal 10 dagen te zijn.

De uiterste datum en tijdstip voor het indienen van de inschrijving wordt: 24 september 9.30u. De daaropvolgende data in de planning worden, waar nodig, ook aangepast, zie hiervoor de planning in Negometrix.
