



**Dienstverleningsovereenkomst**

# **Accountantsdiensten**

**ten behoeve van het jaarwerk**

|                      |                                                             |
|----------------------|-------------------------------------------------------------|
| <b>Versie</b>        | Concept V2.0                                                |
| <b>Datum</b>         | 28 augustus 2019                                            |
| <b>Opdrachtgever</b> | Raad van Toezicht en Raad van Bestuur van<br>het Erasmus MC |
| <b>Opsteller</b>     | dhr. ing. M. Rodijk – Erasmus MC                            |

## Inhoud

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| Artikel 1. Begripsomschrijvingen .....                                    | 4  |
| Artikel 2. Soort Overeenkomst en voorwaarden.....                         | 6  |
| Artikel 3. Onderwerp van de Overeenkomst .....                            | 6  |
| Artikel 4. Duur van de Overeenkomst .....                                 | 6  |
| Artikel 5. Verplichtingen Opdrachtnemer.....                              | 7  |
| Artikel 6. Plaats van uitvoering en nevenverplichting Opdrachtgever ..... | 8  |
| Artikel 7. Financiële condities en prijzen .....                          | 8  |
| Artikel 8. Meer- en/of minderwerk.....                                    | 10 |
| Artikel 9. Vast accountantsteam .....                                     | 10 |
| Artikel 10. Vergunningen .....                                            | 12 |
| Artikel 11. Vertraging in de levering .....                               | 12 |
| Artikel 12. Facturering en betaling.....                                  | 12 |
| Artikel 13. Aansprakelijkheid .....                                       | 13 |
| Artikel 14. Geheimhouding .....                                           | 13 |
| Artikel 15. Evaluatiegesprekken / Communicatie .....                      | 13 |
| Artikel 16. Herzieningsclausule .....                                     | 14 |
| Artikel 17. Ontbinding, beëindiging, overmacht en opzegging .....         | 14 |
| Artikel 18. Wijzigingen op AIV 2016 .....                                 | 15 |
| Artikel 19. Overige bepalingen .....                                      | 15 |

ONDERGETEKENDEN:

**Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam**, een publiekrechtelijk rechtspersoon, op basis van artikel 1.13, tweede lid, van de Wet op het Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek (WHW), gevestigd te Dr. Molewaterplein 40, 3015GD Rotterdam, onder KVK-nummer 24485070, hierna te noemen: '**Opdrachtgever**', rechtsgeldig vertegenwoordigd door [naam], [functie],

en

[**Naam Opdrachtnemer**], gevestigd te [straatnaam], [postcode], [vestigingsplaats], KVK-nummer [KVK-nummer]. Leverancier in de zin van art. 1 sub C van de NFU Algemene Inkoopvoorwaarden, versie 1 september 2016. Hierna te noemen: '**Opdrachtnemer**', rechtsgeldig vertegenwoordigd door [naam], [functie].

Gezamenlijk te noemen Partijen;

NEMEN HET VOLGENDE IN OVERWEGING:

- Het Erasmus MC heeft op [datum] een Europese Openbare Aanbesteding gehouden met TenderNed-kenmerk 228036 met betrekking tot het leveren van accountantsdiensten ten behoeve van het "Jaarwerk" (perceel 1);
- Opdrachtnemer op [datum] een Inschrijving heeft gedaan door middel van een aanbiedingspakket met als referentie [nummer], d.d. [datum], welke door Opdrachtgever is beoordeeld als inschrijving met de Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding (Beste PKV);
- Opdrachtnemer op de hoogte is van de doelstellingen van Opdrachtgever met betrekking tot deze Overeenkomst en zich in voldoende mate op de hoogte heeft gesteld van alle voor hem van belang zijnde gegevens met betrekking tot de organisatie of onderdelen van Opdrachtgever ten behoeve waarvan de uitvoering van de dienstverlening zal strekken;
- Partijen onder de navolgende voorwaarden hun onderlinge rechten en verplichtingen voor het "Jaarwerk" (perceel 1) willen vastleggen in de onderhavige Overeenkomst;

EN VERKLAREN HET VOLGENDE TE ZIJN OVEREENGEKOMEN:

## Artikel 1. Begripsomschrijvingen

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Accountants         | de gekwalificeerde Medewerkers van Opdrachtnemer die de Diensten kunnen uitvoeren, die krachtens deze Overeenkomst onder haar verantwoordelijkheid zullen werken en voldoen aan de hierin gestelde eisen. De Accountants dienen te voldoen aan de bij de Wet op het Accountantsberoep gestelde eisen, en zijn ingeschreven in het nationale accountantsregister van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). |
| Bijlagen            | aanhangsels bij deze Overeenkomst die integraal (dus inclusief eventuele bijlagen daarbij) deel uitmaken van deze Overeenkomst.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Diensten            | al hetgeen Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst moet presteren, opleveren en tot stand moet brengen, stoffelijk en niet-stoffelijk, als nader gespecificeerd in de Bijlagen genoemd in artikel 3.2.                                                                                                                                                                                                                |
| Medewerker          | een natuurlijk persoon op grond van een arbeidsovereenkomst werkzaam bij Opdrachtnemer, waaronder - maar niet uitsluitend - de Tekenend Partner en de Accountants.                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Offerteleidraad     | Beschrijvend document inclusief bijlagen gepubliceerd in het kader van de Europese aanbesteding accountantsdiensten door Erasmus MC onder TenderNed-kenmerk 228036.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Opdrachtgever       | Erasmus MC en Erasmus MC Holding B.V. fungeren beiden als Opdrachtgever.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Opdrachtnemer       | [Naam Opdrachtnemer].                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Overeenkomst        | deze overeenkomst van opdracht met alle daarbij behorende Bijlagen met hun bijlagen, waaronder - maar niet uitsluitend - de NFU Algemene Inkoopvoorwaarden versie september 2016.                                                                                                                                                                                                                                            |
| Rapportage          | het resultaat van de Diensten, zoals bijvoorbeeld, maar niet beperkt tot, accountantsverklaringen, jaarrekeningen, managementletters, adviezen en conclusies die in het kader van de uitvoering van de Diensten zoals voortvloeiend uit deze Overeenkomst op schrift zijn of worden gesteld.                                                                                                                                 |
| Register Accountant | een accountant die na succesvolle afronding van de opleiding tot Register Accountant is ingeschreven in het nationale accountantsregister van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).                                                                                                                                                                                                                       |
| Tekenend Partner    | een Register Accountant die de controle verklaring tekent en daartoe bevoegd is. De Tekenend Partner voldoet aan de eisen in de Wet op de registeraccountants en staat ingeschreven in het accountantsregister van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).                                                                                                                                                  |

Vast accountantsteam het team dat bestaat uit Medewerkers, waaronder Accountants en manager(s), die door Opdrachtnemer zijn voorgesteld en door Erasmus MC zijn goedgekeurd om de Diensten bij Erasmus MC en Erasmus MC Holding B.V. uit te voeren en waarvan de samenstelling slechts onder de voorwaarden van artikel 9 kan worden gewijzigd.

Alle bovenstaande begrippen kunnen zowel in enkelvoud als in meervoud worden gebruikt.

## **Artikel 2. Soort Overeenkomst en voorwaarden**

- 2.1 Dit is een Overeenkomst in de zin van art. 1 sub H van de NFU Algemene Inkoopvoorwaarden, versie 1 september 2016 (hierna '**AIV 2016**').
- 2.2 Op deze Overeenkomst en de hieruit voortvloeiende opdrachten zijn de AIV 2016 van toepassing. De AIV 2016 zijn opgenomen in de Bijlagen en voorafgaand aan het tot stand komen van de Overeenkomst aan Opdrachtnemer ter hand gesteld. Daarmee is de mogelijkheid geboden ervan kennis te nemen.
- 2.3 Enige algemene en/of specifieke voorwaarden en/of bedingen van Opdrachtnemer zijn niet van toepassing en worden uitdrukkelijk van de hand gewezen. Dat geldt ook voor alle opdrachten in het kader van deze Overeenkomst.

## **Artikel 3. Onderwerp van de Overeenkomst**

- 3.1 Opdrachtgever verleent hierbij aan Opdrachtnemer de opdracht tot het uitvoeren van de Diensten (dit betreft de Prestatie zoals gedefinieerd in artikel 1 lid E van de AIV 2016) als omschreven en uit te voeren conform de gestelde eisen in Bijlage 3 bij deze Overeenkomst.
- 3.2 De navolgende Bijlagen maken een integraal onderdeel uit van deze Overeenkomst. In geval van strijdigheid tussen de bepalingen van een Bijlage en deze Overeenkomst prevaleren de bepalingen van deze Overeenkomst, tenzij in een Bijlage expliciet is bepaald dat van één of meer bepalingen van deze Overeenkomst is afgeweken. Voor zover deze Bijlagen met elkaar in tegenspraak zijn, geldt de navolgende rangorde, waarbij het hoger genoemde document prevaleert boven het lager genoemde tenzij hogere eisen worden gesteld aan de Diensten in de lager gerangschikte documenten:
- |           |                                                                                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bijlage 1 | Nota van Inlichtingen;                                                                       |
| Bijlage 2 | Prijzenblad;                                                                                 |
| Bijlage 3 | Offerteleidraad openbare aanbesteding 'Accountantsdiensten' inclusief bijbehorende bijlagen; |
| Bijlage 4 | NFU Algemene Inkoopvoorwaarden, versie 1 september 2016;                                     |
| Bijlage 5 | Gedragscode Internet en ICT faciliteiten;                                                    |
| Bijlage 6 | Aansluitvoorwaarden ICT Erasmus MC;                                                          |
| Bijlage 7 | Communicatieschema;                                                                          |
| Bijlage 8 | Inschrijving van de Opdrachtnemer.                                                           |
- 3.3 De reikwijdte van de voorwaarden die zijn vastgelegd in deze Overeenkomst beperkt zich met nadruk tot het onderwerp van deze Overeenkomst.

## **Artikel 4. Duur van de Overeenkomst**

- 4.1 Deze Overeenkomst wordt aangegaan voor de duur van 48 maanden en geldt van [datum] tot [datum] tenzij werkzaamheden in het kader van de te leveren Diensten binnen een controlejaar nog niet zijn afgerond.
- 4.2 Opdrachtgever heeft het recht om deze Overeenkomst tweemaal te verlengen voor een periode van telkens maximaal 24 maanden. Opdrachtgever zal er naar streven om uiterlijk 6 maanden voor het einde van de looptijd van deze Overeenkomst met Opdrachtnemer in gesprek treden over een mogelijke verlenging.

- 4.3 Partijen hebben de mogelijkheid om tijdens de looptijd van de Overeenkomst nadere bijlagen met elkaar af te sluiten die na schriftelijke overeenstemming van beide Partijen onderdeel uit zullen maken van de Overeenkomst.

## **Artikel 5. Verplichtingen Opdrachtnemer**

- 5.1 Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor een volledige en efficiënte uitvoering van de Diensten en garandeert dat deze Diensten door zijn Medewerkers op vakbekwame wijze en op de daartoe vastgelegde tijdstippen – in ieder geval binnen redelijke termijnen nadat om informatie wordt verzocht – zullen worden uitgevoerd.
- 5.2 Opdrachtnemer garandeert voorts dat:
- I. de uitvoering van deze Overeenkomst volledig in overeenstemming is met de toepasselijke wet- en regelgeving.
  - II. de door of namens hem te verrichten werkzaamheden en de resultaten daarvan zullen voldoen aan de overeengekomen kwalificaties en specificaties zoals vastgelegd in deze Overeenkomst en de daarvan deel uitmakende Bijlagen;
  - III. voor de duur van deze Overeenkomst de Medewerkers en Accountants voldoen en blijven voldoen aan de overeengekomen beschikbaarheid en kwaliteiten ten aanzien van opleiding, (juridische) kennis, deskundigheid en ervaring;
  - IV. het Vast accountantsteam, de Accountants en Opdrachtnemer zelf volledige objectiviteit, onpartijdigheid en professionele integriteit aan de dag leggen bij het uitvoeren van de Diensten. Dit houdt onder meer in dat Opdrachtnemer moet kunnen aantonen en de bereidheid hebben te waarborgen dat door haar overige activiteiten de objectieve en onpartijdige oordeelsvorming enerzijds en de wettelijke taakuitvoering van de Tekenend Partner anderzijds niet in het gedrang komt of zal komen.
- 5.3 Opdrachtnemer zal jaarlijks voorafgaand aan de start van de Diensten met betrekking tot het boekjaar een opdrachtbrief opstellen. Hierin is in ieder geval vastgelegd de scope van de Diensten en de wederzijdse verantwoordelijkheden, inclusief de daarbij horende Rapportage en tijdsschema. Dit alles zoals overeengekomen met Opdrachtgever. De opdrachtbrief omschrijft eveneens het effect op het honorarium in geval van een scopewijziging (mits deze wijziging conform de vereisten van artikel 8 door Opdrachtgever is geaccepteerd).
- 5.4 Rapportages worden opgesteld naar aanleiding van de bevindingen tijdens het uitvoeren van de Diensten door het Vast accountantsteam. Indien er een datum is vastgesteld in de jaarlijkse opdrachtbrief voor het aanleveren van een bepaalde Rapportage zal deze datum niet worden overschreden. De datum waarop de correct ondertekende, schriftelijke versie van de Rapportages bij Opdrachtgever worden afgeleverd bij de daartoe door Opdrachtgever aangewezen functionarissen geldt als de aanleverdatum van de betreffende Rapportage. Schriftelijke versies van Rapportages prevaleren altijd boven digitale versies
- 5.5 Opdrachtnemer dient Opdrachtgever te allen tijde gevraagd en ongevraagd op de hoogte te stellen van ophanden zijnde en/of mogelijke wijzigingen in de wet- en regelgeving, die effect hebben op de wijze van uitvoering van deze Overeenkomst. De kosten hiervan zijn voor rekening van Opdrachtnemer.
- 5.6 Opdrachtnemer houdt ter zake van de uitvoering van de Overeenkomst een dossier aan. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van

Opdrachtnemer, maar kunnen niet zonder voorafgaande toestemming van Opdrachtgever aan derden ter beschikking worden gesteld anders dan ten behoeve van interne en externe kwaliteitstoetsingen en als gevolg van gerechtelijke uitspraken. Opdrachtnemer zal Opdrachtgever tijdig inlichten mocht dit zich voordoen.

- 5.7 De Diensten worden door de Opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van de voor Opdrachtnemer en de voor de Medewerkers geldende wet- en regelgeving, waaronder de gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.

In geval van situaties waarin de beroepsregels van Accountants geschonden (dreigen) te worden, dient de Opdrachtnemer op verzoek van Opdrachtgever aan te geven welke beroepsregel dit betreft, en waarom Opdrachtnemer meent dat sprake is van een (dreigende) schending.

## **Artikel 6. Plaats van uitvoering en nevenverplichting Opdrachtgever**

- 6.1 De Diensten worden uitgevoerd ten kantore van Opdrachtgever en ten kantore van Opdrachtnemer. Partijen bepalen steeds in onderling overleg - afhankelijk van de te verrichten Diensten - de plaats van uitvoering.
- 6.2 Opdrachtgever verleent de Medewerkers toegang tot al haar gebouwen, terreinen en andere plaatsen, voor zover dit vereist is voor de uitvoering van de Diensten. De Medewerkers nemen daarbij de ter plaatse geldende voorschriften en beleidsregels in acht en zullen daartoe op eerste verzoek van Opdrachtgever een gastvrijheidsovereenkomst ondertekenen. Doen de Medewerkers dat niet, dan heeft Opdrachtgever het recht hen direct de toegang tot de gebouwen, terreinen en andere plaatsen te weigeren.
- 6.3 Ten behoeve van de uitvoering van de Overeenkomst dient Opdrachtgever de daartoe benodigde gegevens tijdig ter beschikking te stellen aan Opdrachtnemer. Opdrachtgever is verantwoordelijk voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de informatie die aan Opdrachtnemer wordt verstrekt, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn en verstrekt alle voorhanden informatie. Indien Opdrachtnemer van mening is dat de door Opdrachtgever verstrekte informatie onvoldoende of onvolledig is, zal hij Opdrachtgever hiervan onverwijld op de hoogte stellen en die acties ondernemen die volledige en juiste informatievoorziening tot gevolg hebben waarmee een efficiënte uitvoering van de Diensten door Opdrachtnemer gewaarborgd blijft.

## **Artikel 7. Financiële condities en prijzen**

- 7.1 Opdrachtnemer zal de in het kader van deze Overeenkomst te verrichten Diensten opgenomen in artikel 1 uitvoeren op basis van de prijzen zoals deze zijn weergegeven in Bijlage 2 onder perceel 1.

In deze Bijlage is een aantal prijsstellingen opgenomen te weten:

1. Onderdeel A - Vaste prijzen voor een aantal gedefinieerde Diensten: Opdrachtnemer zal elk van de Diensten uitvoeren tegen de door hem opgegeven vaste prijs. In deze prijs is opgenomen, alle werkzaamheden vallend onder en gerelateerd aan de omschreven Dienst.
2. Onderdeel B1 - De natuurlijke adviesfunctie, voortvloeiend uit en verbonden met de certificerende functie. Hierbij wordt bedoeld op adviezen van grotere omvang en van meer specialistische aard en bijzondere controlewerkzaamheden. Anders dan benoemd onder onderdeel A: Opdrachtnemer zal werkzaamheden die hieronder vallen uitvoeren tegen de opgegeven uurtarieven en op basis van de vaste verdeling van werkzaamheden tussen de

Medewerkers van het Vast accountantsteam (kolom '% van uren totaal werkzaamheden jaarwerk'). Opdrachtnemer zal voorafgaand aan de uit te voeren werkzaamheden een opgave doen van het benodigd aantal uren voor de uit te voeren Diensten inclusief een deugdelijke onderbouwing hoe men tot het benodigd aantal uren is gekomen. Opdrachtnemer zal de Diensten enkel uitvoeren na schriftelijke goedkeuring door Opdrachtgever.

3. Onderdeel B2 - Advisering ten aanzien van aan de jaarrekening gerelateerde fiscale aangelegenheden: Opdrachtnemer zal werkzaamheden die hieronder vallen uitvoeren tegen de opgegeven uurtarieven en op basis van de vaste verdeling van werkzaamheden tussen de Medewerkers van het Vast accountantsteam (kolom '% van uren totaal werkzaamheden jaarwerk'). Opdrachtnemer zal voorafgaand aan de uit te voeren werkzaamheden een opgave doen van het benodigde aantal uren voor de uit te voeren Diensten inclusief een deugdelijke onderbouwing hoe men tot het benodigd aantal uren is gekomen. Opdrachtnemer zal de Diensten enkel uitvoeren na schriftelijke goedkeuring door Opdrachtgever.

Opdrachtgever behoudt zich het recht om de in rekening te brengen uren onder punt 2 en 3 van artikel 7.1 door een andere accountant/specialist te laten controleren (indien mogelijk d.m.v. benchmarken). Indien uit deze controle blijkt dat de geraamde uren >15% hoger zijn dan de benchmark, zal het aantal uren naar beneden worden bijgesteld en worden de kosten voor de controle in rekening gebracht bij de Opdrachtnemer.

Een eventuele overschrijding van het benodigd aantal uren bij het uitvoeren van werkzaamheden zoals beschreven bij onderdeel B1 en B2 in Bijlage 2 komen geheel voor rekening van Opdrachtnemer tenzij een geldend beroep op artikel 8 mogelijk is.

- 7.2 Alle prijzen zijn exclusief btw, vermeld in euro's en omvatten de volledige vergoeding voor de uitvoering van alle Diensten en alle verplichtingen van Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst waaronder begrepen de kosten van belastingen, (sociale) premies, verzekeringen, administratie- en secretariaatskosten, transportkosten, verzendkosten, arbeidsloon, materialen, reis- en verblijfkosten, alsmede alle overige kosten die aan de uitvoering van deze Overeenkomst zijn verbonden. Eventuele loonbelastingclaims, verschuldigde sociale verzekeringspremies, boetes en/of interest voortvloeiende uit deze Overeenkomst zijn geheel, zonder uitzondering, voor rekening van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer vrijwaart de Opdrachtgever voor alle verplichtingen met betrekking tot loonbelasting, sociale verzekeringspremies, pensioen of welke andere verplichting ook betrekking hebbend op of jegens degenen die bij de Opdrachtnemer in dienst zijn.
- 7.3 Indien en voor zover de in het tweede lid van dit artikel bedoelde verschuldigdheid van loonbelasting zal worden vastgesteld met terugwerkende kracht, over een periode gedurende welke op de hiervoor bedoelde vergoedingen geen inhoudingen zijn gedaan, is Opdrachtnemer en de door haar ter beschikking gestelde personen hoofdelijk jegens Opdrachtgever aansprakelijk en zullen zij deze nagevorderde loonbelasting en premies sociale volksverzekeringen, boetes en/of interest in hun geheel op eerste verzoek aan de Opdrachtgever vergoeden. Opdrachtgever is niet gehouden tot enige andere betaling aan of ten behoeve van de Opdrachtnemer dan de in artikel 7 bedoelde betalingen.
- 7.4 Gedurende de initiële looptijd van de Overeenkomst staan de prijzen gedurende de eerste twee jaren vast. Hierna mag Opdrachtnemer jaarlijks, conform artikel 7.5 en 7.6 van deze Overeenkomst, de prijzen aanpassen.

- 7.5 Indien Opdrachtgever besluit om gebruik te maken van haar recht om deze Overeenkomst te verlengen heeft Opdrachtnemer de mogelijkheid om, indien goed onderbouwd, de prijzen hierna jaarlijks te verhogen maximaal conform het vastgestelde CBS indexatiecijfer voor zakelijke dienstverlening, SBI code 6920 Accountants, Boekhouders en Belastingconsulenten. Hierbij wordt het definitieve indexatiecijfer gebruikt dat vastgesteld is in het jaar voorafgaande aan het jaar waarvoor de prijsverhoging gaat gelden (vb. voor prijsaanpassing gedurende het jaar 2023 wordt gebruik gemaakt van het definitief vastgestelde CBS indexatiecijfer in het jaar 2022).
- 7.6 Een prijsindexatie als bedoeld in het vijfde lid van dit artikel mag enkel aan het begin van een nieuw kalenderjaar (1 januari t/m 31 december) worden voorgesteld door Opdrachtnemer. Hiertoe zal Opdrachtnemer minimaal 2 maanden voor de start van een nieuw kalenderjaar met Opdrachtgever in gesprek treden en een voorstel tot prijsaanpassing doen, welk voorstel pas geldig is na schriftelijke bevestiging – met eventuele aanpassingen of aanvullende voorwaarden - door Opdrachtgever. Indien Opdrachtnemer niet tijdig een voorstel doet zal dit automatisch betekenen dat de prijzen gedurende het nieuwe kalenderjaar onveranderd blijven.

## **Artikel 8. Meer- en/of minderwerk**

- 8.1 Er kan sprake zijn van meer- of minderwerk in de hiernavolgende gevallen:
- Indien het pakket van werkzaamheden als gevolg van: (externe) wet- en regelgeving; dan wel intern gestelde eisen; dan wel interne verschuivingen als gevolg van wijzigingen in de organisatie van Opdrachtgever, substantiële veranderingen ondergaat.
  - Als de (financieel) administratieve organisatie wordt verbeterd, al dan niet op eigen initiatief van de Opdrachtgever of door navolging van adviezen van de externe accountant, kan dat invloed hebben op de efficiëntie van de accountantscontrole. Opdrachtgever en Opdrachtnemer treden dan in overleg over de bijstelling van het aantal uren.
  - Overige gevallen waarbij Opdrachtnemer kan aantonen dat sprake is van zwaarwegende omstandigheden die nopen tot een verzoek tot meer- of minderwerk.

In alle gevallen geldt dat niet tot uitvoering van meer- of minderwerk kan worden overgegaan zonder voorafgaande schriftelijke toestemming door Opdrachtgever.

- 8.2 Het goedgekeurde meer- of minderwerk wordt gefactureerd tegen de in Bijlage 2 vermelde uurtarieven. Een verhoogde declaratie wordt pas geaccepteerd, indien deze in overeenstemming is met het goedgekeurde meer- minderwerk als bedoeld in artikel 8.1.
- 8.3 Werkzaamheden naar aanleiding van reviews door externe toezichthouders worden als niet-declarabel aangemerkt en worden niet betaald door Opdrachtgever. Indien Opdrachtnemer gevraagd wordt om mee te werken aan review van een Toezichthouder van de zorginstelling (bijv. de Nederlandse Zorg autoriteit (NZa) of een subsidieverstrekker) zijn deze kosten wel declarabel, mits dit vooraf is afgestemd met Opdrachtgever.

## **Artikel 9. Vast accountantsteam**

- 9.1 Ter bestendiging van de continuïteit van de uitvoering van de Diensten, stelt Opdrachtnemer een Vast accountantsteam samen dat de Diensten zal uitvoeren. Opdrachtnemer garandeert de continue beschikbaarheid en inzet van voldoende gekwalificeerd personeel binnen dit Vast accountantsteam waarbij de in te zetten Medewerkers voldoende ervaring hebben in de ziekenhuissector. De samenstelling van het Vast accountantsteam is goedgekeurd door Opdrachtgever en opgenomen in Bijlage 8. Het Vast accountantsteam bestaan ten minste uit de Tekenend Partner, de manager en uit diverse Medewerkers en Accountants.

- 9.2 De Tekenend Partner en/of senior manager en/of controleleider - onderdeel van het Vast Accountantsteam - kan gedurende de looptijd van deze Overeenkomst alleen worden vervangen met instemming van Opdrachtgever, tenzij er sprake is van bijzondere omstandigheden, zoals langdurige ziekte, op non-actiefstelling of ontslag. In het geval dat zich een dergelijke omstandigheid voordoet, dient Opdrachtnemer onmiddellijk een nieuwe Medewerker die voldoet aan de in de Bijlage 3 gestelde eisen aan Opdrachtgever voor te dragen door middel van het overleggen van zijn of haar Curriculum Vitae. Pas na schriftelijke goedkeuring van Opdrachtgever wordt de betreffende Medewerker aan het Vast accountantsteam toegevoegd en daarmee teamlid. Overige Medewerkers van het Vast Accountantsteam kunnen, nadat zij voldoende door Opdrachtnemer zijn ingewerkt, worden vervangen indien deze wisseling minimaal 1 maand voorafgaand aan de wisseling wordt gecommuniceerd aan Opdrachtgever.
- 9.3 De Tekenend Partner draagt zorg voor de juiste uitvoering van de Diensten, is daarvoor verantwoordelijk en rapporteert aan Opdrachtgever. De werkzaamheden van de Tekenend Partner worden bij zijn/haar ziekte, arbeidsongeschiktheid of enige andere reden waardoor hij/zij niet in staat is de Diensten uit te voeren, overgenomen door zijn/haar vervanger die over minimaal gelijke ervaring en deskundigheid beschikt, waarbij de in artikel 9.2 beschreven procedure in acht wordt genomen.
- 9.4 Indien een Accountant wordt geschorst of geschrapt uit het accountantsregister van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), zal Opdrachtnemer Opdrachtgever hiervan onmiddellijk op de hoogte stellen en de betreffende Accountant vervangen volgens de in artikel 9.2 beschreven procedure. Opdrachtgever kan ook in andere gevallen van Opdrachtnemer verlangen, indien naar de mening van Opdrachtgever daarvoor een gegronde reden is, een of meerdere Accountants of Medewerkers te vervangen.
- 9.5 Indien de Tekenend Partner en/of zijn/haar eerste vervanger het Vast accountantsteam geschorst wordt of geschrapt uit het accountantsregister van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), heeft Opdrachtgever het recht, zonder dat zij tot enige schadevergoeding gehouden zijn, deze Overeenkomst om die reden met onmiddellijke ingang te beëindigen.
- 9.6 In aanvulling op het bepaalde in artikel 5.2 onder III draagt Opdrachtnemer er zorg voor dat de Accountants blijven voldoen aan de gestelde eisen betreffende de kwaliteit, onafhankelijkheid en beschikbaarheid. Voorts dienen zij over voldoende kennis te beschikken over de door Opdrachtgever van tijd tot tijd gebruikte geautomatiseerde administratieve systemen.
- 9.7 De Medewerkers van Opdrachtnemer communiceren zowel schriftelijk als mondeling in correct Nederlands in het relatiebeheer, de uitvoering van opdrachten, dossiers en de Rapportages.
- 9.8 Opdrachtnemer, en alle bij de uitvoering van de Diensten betrokken Medewerkers, dienen melding te maken bij Opdrachtgever van alle relaties die zij onderhouden met Opdrachtgever, met functionarissen van, dan wel met functionarissen ingehuurd door Opdrachtgever voor zover dit voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de uitvoering van de Diensten van belang is.
- 9.9 Opdrachtnemer garandeert de volledige onafhankelijkheid en onpartijdigheid van de leden van het Vast accountantsteam. Mocht Opdrachtnemer op enig moment veranderingen daarin constateren, dan wordt het betreffende lid van het Vast accountantsteam onmiddellijk van zijn taken ontheven, nadat Opdrachtgever daarvan onmiddellijk op de hoogte is gesteld. Vervolgens treedt de vervangingsprocedure conform artikel 9.2 in werking.

## **Artikel 10. Vergunningen**

- 10.1 Opdrachtnemer draagt voor eigen rekening en risico zorg voor het tijdig aanvragen en verkrijgen van de voor de uitvoering van de Diensten eventueel benodigde vergunningen, goedkeuringen en ontheffingen.
- 10.2 Opdrachtnemer garandeert dat voorschriften verbonden aan vergunningen, goedkeuringen en ontheffingen worden nageleefd, zonder dat hij ter zake op enigerlei wijze aanspraak kan maken op een extra vergoeding.

## **Artikel 11. Vertraging in de levering**

- 11.1 Partijen komen in afwijking van artikel 6.3 van de AIV 2016 overeen dat indien er een datum is vastgesteld voor het aanleveren van een bepaalde Rapportage, deze datum niet zal worden overschreden. Indien de uitvoering van de Diensten vertraging dreigt te ondervinden dan wel heeft ondervonden, zal Opdrachtnemer hiervan zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk drie (3) werkdagen na het intreden van de reden voor de vertraging, schriftelijk aan Opdrachtgever melding maken en daarbij de oorzaak van de vertraging aangeven, alsmede de door Opdrachtnemer voorgestelde maatregelen om de (dreigende) vertraging te voorkomen of ongedaan te maken. Tevens zullen alle consequenties van deze vertraging worden vermeld. Bevestiging door Opdrachtgever (in welke vorm ook) houdt niet in dat Opdrachtgever de oorzaak van de vertraging erkent of gehoudenheid tot vergoeding van daaruit voortvloeiende consequenties erkent. Dit laat onverlet de overige rechten die Opdrachtgever heeft op grond van deze Overeenkomst. Indien de vertraging te wijten is aan Opdrachtgever, hetgeen door Opdrachtnemer dient te worden aangetoond, zal een nieuwe deadline worden vastgesteld in onderling overleg.

## **Artikel 12. Facturering en betaling**

- 12.1 Facturatie van de Diensten, zoals beschreven in bijlage 2 van deze Overeenkomst, vindt plaats in vijf gelijke termijnen te weten in de maanden augustus, december, februari en april. Als laatste is er een slottermijn in de maand juni.
- 12.2 Facturen dienen uitsluitend per e-mail verstuurd te worden in PDF-format gericht aan: [facturen@erasmusmc.nl](mailto:facturen@erasmusmc.nl). Opdrachtnemer dient alle facturen, welke betrekking hebben op de in dit artikel genoemde betalingen op te maken ten name van de Opdrachtgever (Erasmus MC of Erasmus MC Holding B.V.) die de opdracht heeft afgegeven, onder vermelding van accountantsdiensten en met het inkoopordernummer zoals is afgegeven bij de opdracht. Daarnaast dient Opdrachtnemer op de factuur de kostenplaats, intern contactpersoon, beschrijving van de geleverde Dienst(en) of andere relevante informatie te vermelden. In het geval betalingen in meer delen plaatsvinden moet op elke factuur worden vermeld op welk deel van de betaling de factuur betrekking heeft.
- 12.3 Facturen die niet aan de in het tweede lid gestelde eisen voldoen worden niet door Opdrachtgever in behandeling genomen.
- 12.4 Opdrachtgever is te allen tijde gerechtigd door de Opdrachtnemer verzonden facturen door een door de Opdrachtgever aan te wijzen Register Accountant op inhoudelijke juistheid te doen controleren. Opdrachtnemer verleent de betrokken Register Accountant inzage van boeken en bescheiden en verstrekt alle gegevens en informatie, welke deze verlangt. De controle is vertrouwelijk en strekt zich niet verder uit dan voor het verifiëren van de facturen is vereist. De Register Accountant zal zijn rapportage zo spoedig mogelijk aan beide partijen uitbrengen. De

kosten van dit onderzoek komen voor rekening van Opdrachtgever, tenzij uit het onderzoek blijkt dat de factuur niet (geheel) juist was. Dan zal Opdrachtnemer de kosten op eerste verzoek van Opdrachtgever vergoeden.

- 12.5 Opdrachtgever is gerechtigd om betaling van facturen op te schorten. Van deze bevoegdheid zal de Opdrachtgever uitsluitend gebruik maken indien er bij Opdrachtgever redelijke twijfel bestaat omtrent de juistheid van de betreffende facturen en uitsluitend ter hoogte van het betwiste deel van de factuur.
- 12.6 Overschrijding van (een) betalingstermijn(en) door Opdrachtgever of niet-betaling door Opdrachtgever van (een) fact(u)ur(en) op grond van vermoede inhoudelijke onjuistheid van die fact(u)ur(en) (zoals onder meer in het geval als beschreven in artikel 12.4) of van ondeugdelijkheid van de gefactureerde prestaties geeft Opdrachtnemer niet het recht haar Diensten op te schorten c.q. te beëindigen.
- 12.7 Partijen komen overeen dat artikel 10.4 van de AIV 2016 niet van toepassing is op deze Overeenkomst.
- 12.8 In afwijking van het bepaalde in artikel 10.6 van de AIV 2016 komen Partijen overeen dat verrekening van vorderingen op Opdrachtnemer door Opdrachtgever alleen mag plaatsvinden met bedragen uit hoofde van onderliggende Overeenkomst.

### **Artikel 13. Aansprakelijkheid**

- 13.1 In afwijking op het eerste deel van artikel 19.2 van de AIV 2016 komen Partijen overeen dat de maximale aansprakelijkheid van Opdrachtnemer op basis van deze Overeenkomst is beperkt tot driemaal (3x) het honorarium voor de Diensten over het laatste kalenderjaar welke op basis van deze Overeenkomst aan de Opdrachtnemer betaald is of zal moeten worden. De hiervoor genoemde beperking komt te vervallen in de gevallen zoals beschreven in artikel 19.2 onder a), b) en c). De overige bepalingen van artikel 19 AIV 2016 blijven onverminderd van kracht.

### **Artikel 14. Geheimhouding**

- 14.1 In aanvulling op artikel 16.2 AIV 2016 dient Opdrachtnemer haar Medewerkers de verplichtingen ex artikel 16 AIV 2016 op te leggen onder de uitdrukkelijke voorwaarde dat de geheimhoudingsverplichtingen ook gelden na het einde van het dienstverband van de Medewerker, behalve voor zover een uitspraak van de rechter, toepassing van een dwingendrechtelijke wetsbepaling of andere (beroeps)regel Opdrachtnemer tot openbaarmaking verplicht.

### **Artikel 15. Evaluatiegesprekken / Communicatie**

- 15.1 De Tekenend Partner alsmede de manager als bedoeld in artikel 9 van deze Overeenkomst zijn het eerste aanspreekpunt voor Opdrachtgever voor lopende zaken aangaande de Diensten en zijn bereikbaar tijdens werkdagen.
- 15.2 De Tekenend Partner dient met de contactpersoon van Opdrachtgever (Bijlage 7) de voortgang van de activiteiten gedurende het jaar te evalueren, eventuele problemen te bespreken en, indien mogelijk, op te lossen. Indien daartoe aanleiding is, zal door Opdrachtgever nader onderzoek worden ingesteld welk onderzoek zal worden besproken tijdens het overleg als beschreven onder het derde lid van dit artikel.

- 15.3 Eenmaal per jaar zal overleg plaatsvinden tussen de Tekenend Partner, beslissingsbevoegde functionarissen van Opdrachtgever en toezichthouder over de wijze waarop deze Overeenkomst wordt uitgevoerd. Tijdens dit overleg worden, voor zover aanwezig aan de hand van het onderzoek als bedoeld in lid 2 van dit artikel, eventuele problemen besproken, oplossingen gezocht voor problemen en in voorkomende gevallen door Partijen maatregelen getroffen ter verbetering van de kwaliteit van de Diensten. De kosten van deze evaluatie zijn in de tarieven inbegrepen.

#### **Artikel 16. Herzieningsclausule**

- 16.1 Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om de opdracht zonder een nieuwe aanbestedingsprocedure te wijzigen in de hiernavolgende gevallen:
- a) Indien in aanvulling op de door de Opdrachtgever in de Offerteleidraad opgenomen Diensten nieuwe/aanvullende diensten gewenst blijken voor Opdrachtgever, kan Opdrachtgever besluiten om deze nieuwe diensten aanvullend af te nemen bij Opdrachtnemer, onder de voorwaarden dat deze dienstverlening past binnen het domein en het doel van de aanbestede opdracht. De prijs voor de aanvullende dienstverlening zal worden vastgesteld aan de hand van vergelijkbare dienstverlening zoals door de Opdrachtnemer aangeboden in de prijsopgave bij zijn inschrijving.
  - b) Indien Opdrachtgever nieuwe juridische entiteiten toevoegt aan haar organisatie middels een overname, reorganisatie dan wel door deze nieuw op te richten;

#### **Artikel 17. Ontbinding, beëindiging, overmacht en opzegging**

- 17.1 Aanvullend op artikel 20 van de AIV 2016 is ook het hierna genoemde van toepassing. Indien in of buiten rechte vast komt te staan dat deze overeenkomst niet in overeenstemming met de geldende (Europese) aanbestedingsregelgeving is (aangegaan), is Opdrachtgever gerechtigd om, zonder tot enige vorm van schadevergoeding gehouden te zijn, de Overeenkomst zonder nadere ingebrekestelling of rechtelijke tussenkomst geheel of gedeeltelijk te beëindigen door middel van een schriftelijke kennisgeving aan Opdrachtnemer.
- 17.2 In artikel 20.2 AIV 2016 worden de woorden “€25.000,- per overtreding” vervangen door “€50.000,- in totaal”.
- 17.3 Partijen komen overeen dat artikel 20.5 AIV 2016 buiten toepassing wordt verklaard. Dit laat evenwel onverlet dat een Partij die een beroep doet op overmacht, zal moeten aantonen dat een beroep op overmacht gerechtvaardigd is.
- 17.7 Alle uit de Europese openbare aanbesteding ‘Accountantsdiensten’ voortvloeiende overeenkomsten binnen hetzelfde perceel, te weten;
1. Dienstverleningsovereenkomst voor “Accountantsdiensten ten behoeve van het jaarwerk” van het Erasmus Universitair Medisch Centrum met [Naam Opdrachtnemer] met contractnummer [nummer] gesloten op [datum];
  2. Dienstverleningsovereenkomst voor “Accountantsdiensten ten behoeve van het jaarwerk” van het Admiraal De Ruyter Ziekenhuis B.V. met [Naam Opdrachtnemer] met contractnummer [nummer] gesloten op [datum];
- gelden als samenhangende overeenkomsten zoals bedoeld in artikel 20.1 van de AIV 2016. Indien één van deze overeenkomsten op grond van enig wettelijk of contractueel recht daartoe beëindigd wordt levert dit een beëindigingsgrond op voor de overige samenhangende overeenkomsten welke beëindigingsgrond door de Opdrachtgever bij de overige overeenkomst(en) met onmiddellijke ingang kan/kunnen worden ingeroepen.

## **Artikel 18. Wijzigingen op AIV 2016**

- 18.1 Zie artikel 11.1 van deze Overeenkomst voor de afwijking op artikel 6.3 van de AIV 2016.
- 18.2 Zie artikel 12.7 van deze Overeenkomst voor de afwijking op artikel 10.4 van de AIV 2016.
- 18.3 Zie artikel 12.8 van deze Overeenkomst voor de afwijking op artikel 10.6 van de AIV 2016.
- 18.4 In aanvulling op artikel 13 AIV 2016 komen Partijen overeen dat dit artikel niet van toepassing is in die gevallen dat beroeps, wet- en regelgeving dergelijke keuring, controle en/of beproeving niet toestaat.
- 18.5 Zie artikel 14.1 van deze Overeenkomst voor de aanvulling op artikel 16.2 van de AIV 2016.
- 18.6 Aan artikel 16.4 AIV 2016, de tweede zin wordt toegevoegd: 'mits dit in samenspraak met Leverancier plaatsvindt'.
- 18.7 Zie artikel 13.1 van deze Overeenkomst voor de afwijking op artikel 19.2 van de AIV 2016.
- 18.8 Zie artikel 17.1 van deze Overeenkomst voor de aanvulling op artikel 20 van de AIV 2016.
- 18.9 Zie artikel 17.2 van deze Overeenkomst voor de afwijking op artikel 20.2 van de AIV 2016.
- 18.10 Zie artikel 17.3 van deze Overeenkomst voor de aanvulling op artikel 20.5 van de AIV 2016.
- 18.11 Partijen komen overeen dat artikel 18 AIV 2016 wederkerig is.
- 18.12 Aan artikel 22.2 AIV 2016 wordt toegevoegd 'indien deze op het terrein en/of gebouwen van Opdrachtgever aanwezig zijn.'
- 18.13 Partijen komen in afwijking van artikel 23.4 AIV 2016 overeen dat de Opdrachtnemer niet gehouden is tot het openen van een g-rekening.
- 18.14 Partijen komen voorts overeen dat de volgende artikelen van de AIV 2016 niet van toepassing zijn op deze Overeenkomst: artikelen 6.4 t/m 6.12, 7, 8, 9, 12, 14, 15.3, 15.4, 15.6, 30 t/m 36, 37 t/m 39 en 40 t/m 46.

## **Artikel 19. Overige bepalingen**

- 19.1 Artikelen en bepalingen die naar hun aard bestemd zijn om na beëindiging van de Overeenkomst voort te duren, blijven na beëindiging van deze Overeenkomst gelden. Hiertoe behoren onder meer - maar niet uitsluitend - de artikelen en bepalingen omtrent aansprakelijkheid, vrijwaringen, intellectuele eigendomsrechten, geheimhouding, toepasselijk recht en domiciliekeuze.
- 19.2 Indien een bepaling van deze Overeenkomst om welke reden dan ook niet afdwingbaar is, dan wordt die bepaling geacht te zijn vervangen door een rechtens afdwingbare bepaling die de oorspronkelijke bedoeling van Partijen zo dicht mogelijk benadert. Indien een deel van deze Overeenkomst nietig blijkt, dan blijft het overige deel daarvan onverkort van kracht.

- 19.3 Kennisgevingen die Partijen op grond van deze Overeenkomst aan elkaar doen vinden schriftelijk plaats. Indien één van de Partijen veranderingen wil aanbrengen in de Overeenkomst, moet zij dit schriftelijk voorafgaand aan de andere Partij laten weten, waarbij zij de reden voor haar verzoek tot verandering deugdelijk motiveert. Eventuele mondelinge toezeggingen en afspraken hebben geen werking, tenzij deze schriftelijk door Partijen zijn bevestigd.
- 19.4 Deze Overeenkomst wordt uitsluitend door Nederlands recht beheerst.
- 19.5 Alle geschillen die ontstaan als gevolg van de uitvoering van deze Overeenkomst of hier anderszins uit voortvloeien, zullen worden beslecht door de bevoegde rechter te Rotterdam.

ALDUS OVEREENGEKOMEN OP [DATUM],

Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam

[Opdrachtnemer]

Naam:  
Functie: lid Raad van Toezicht Erasmus MC

Naam:  
Functie:

Erasmus MC Holding B.V.

Naam:  
Functie: lid Raad van Bestuur Erasmus MC

#### **Bijlagen**

1. Nota van Inlichtingen;
2. Prijzenblad;
3. Offerteleidraad openbare aanbesteding 'Accountantsdiensten' inclusief bijbehorende bijlagen;
4. NFU Algemene Inkoopvoorwaarden, versie 1 september 2016;
5. Gedragscode Internet en ICT faciliteiten;
6. Aansluitvoorwaarden ICT Erasmus MC;
7. Communicatieschema.
8. Inschrijving van de Opdrachtnemer.

## Bijlage 7 Communicatieschema

[illegible]