
Nota van inlichtingen

Europese aanbesteding

Accountantsdiensten

ten behoeve van het Kadaster

Directie Control & Financiën

Kenmerk	20.026871
Opdrachtgever	Directie Control & Financiën
Auteur	Gea Hamhuis
Versie	1.0
Versiedatum	22-09-2020



Datum
22 september 2020
Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

Algemeen:

Om Inschrijvers een volledige indruk te geven van de huidige situatie en werkwijze van het Kadaster, wordt de mogelijkheid gegeven een aantal documenten in te zien op locatie van het Kadaster (Locatie De Brug, Laan van Westenenk 701, 7334 DP Apeldoorn).

Vanwege de vertrouwelijkheid worden deze documenten niet gepubliceerd. Een Inschrijver krijgt vier uur lang de gelegenheid de stukken te bekijken. Indien een Inschrijver hiervan gebruik wil maken dient hij zich uiterlijk 24 september 2020 via de berichtenmodule van www.tenderned.nl aan te melden. Een Inschrijver dient daarbij aan te geven welke personen (maximaal 2) aanwezig zullen zijn. Het Kadaster plant de bezoeken in en de Inschrijver krijgt een bevestiging van zijn aanmelding. Met het oog op COVID-19 zal het Kadaster de bezoeken zoveel mogelijk spreiden. Binnen het Kadaster worden de richtlijnen vanuit het RIVM gehanteerd.

Het is tijdens het inzage moment niet toegestaan kopieën of foto's van de documenten te maken. Indien een Inschrijver zich hier niet aan houdt, wordt hij uitgesloten van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure. Er mogen wel schriftelijke aantekeningen worden gemaakt. Inschrijvers krijgen de documenten niet eerder ter inzage dan na ondertekening van een 'hold harmless letter'.

Vraag & antwoord:

Nr.	Betreft artikel/ Paragraaf	Vraag	Antwoord
1.	Opdrachtwaarde	U schrijft dat de huidige omvang van de nog lopende opdracht in de afgelopen vier jaar ongeveer EUR 798.000 is, en geeft een raming op voor de eerst komende vier jaar van EUR 660.000. Hoe verhouden deze prijzen zich tot elkaar? Hebben er wijzigingen in scope en/of interne beheersing plaatsgevonden om de daling van de controlekosten te realiseren?	De huidige omvang van de nog lopende opdracht in de afgelopen vier jaar is ca EUR 798.000 excl. BTW inclusief meerwerk. De raming voor de eerst komende vier jaar is EUR 660.000 excl. BTW. Dit is echter exclusief meerwerk. Derhalve zijn deze bedragen dus niet vergelijkbaar. De prijs in het vorige contract was initieel EUR ca € 130.000 per jaar excl. BTW. Echter is naar onze mening deze basisfee te hard gestegen in de afgelopen jaren, zonder dat de organisatie erg veranderd is. De financiële organisatie heeft zich juist verder ontwikkeld door het implementeren van het internal control framework en het vervangen van het sterk verouderd basissysteem voor het verwerken van akten en hypotheek.

			In de vorige opdracht was het onderzoek financiële paragraaf en financiële onderdelen Meerjarenbeleidsplan opgenomen. Dit onderdeel is in deze aanbesteding geen onderdeel meer van de opdracht.
2.	Offerteaanvraag	Wat zijn de factoren voor uw raming van de opdrachtwaarde voor de eerst komende vier jaar?	De prijs in het vorige contract was initieel EUR ca € 130.000 per jaar excl. BTW. Ten opzichte van de vorige aanbesteding zijn de grootste wijzigingen: - het onderzoek financiële paragraaf en financiële onderdelen Meerjarenbeleidsplan is geen onderdeel meer van de opdracht. - toevoeging van de BES eilanden. - het internal control framework is geïmplementeerd. - het sterk verouderd basissysteem voor het verwerken van akten en hypotheek is vervangen.
3.	Offerteaanvraag	Welke aspecten waren de afgelopen jaren reden tot meerwerk?	Aspecten van de afgelopen jaren waren onder andere: - Mitigatiewerkzaamheden uit hoofde van bevindingen bij de IT audit - Additionele werkzaamheden mbt WNT verantwoording als gevolg van wisseling van RvB leden - Additionele werkzaamheden EU aanbestedingen als gevolg van onrechtmatigheden. - Additionele werkzaamheden als gevolg van implementatie van het nieuwe systeem voor het verwerken van akten en hypotheek. - Kleine inefficiënties bij het aanleveren van datasets. - Eenmalige bijzondere transactie.
4.	Offerteaanvraag	Aansluitend op de vorige vraag, verwacht u dergelijke aspecten ook voor de komende jaren?	Het Kadaster verwacht deze aspecten niet of in mindere mate, aangezien bevindingen uit de managementletter worden opgevolgd, aanbestedingen strenger gemonitord worden en er op korte termijn geen bijzonderheden met betrekking tot de WNT worden verwacht. Mogelijk kunnen er wel nieuwe verslaggevingsvraagstukken ontstaan door nieuwe gebeurtenissen. Inefficiënties bij het aanleveren van datasets kan voorkomen worden door goede gezamenlijke afstemming vooraf.
5.	Offerteaanvraag	Kan de interne audit afdeling in samenspraak met de nieuwe accountant werkzaamheden uitvoeren als onderdeel van de jaarrekeningcontrole?	In het Assurance beleid wordt hier op dit moment geen rekening mee gehouden en bij de huidige accountant is geen sprake van werkzaamheden die door de interne audit afdeling worden uitgevoerd. Het is mogelijk dat de interne audit afdeling na overleg met de Directie C&F als opdrachtgever en de nieuwe accountant onderzoeken uitvoert als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Dit



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

			vereist wel een duidelijke afbakening van de werkzaamheden en een gedegen onderbouwing welk doel het betreft.
6.	Offerteaanvraag	In welke mate maakt de huidige accountant gebruik van de interne audit afdeling?	De interne audit afdeling is verantwoordelijk voor de coördinatie, het onderhouden van de relatie en communicatie voor de IT Audit als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. De huidige accountant maakt geen gebruik van onderzoeken die door de interne audit afdeling worden uitgevoerd.
7.	Internal control Framework	In paragraaf 2.1.6 van de offerteaanvraag geeft u aan dat u een internal control framework heeft opgesteld. Kunt u dit met ons delen?	Om Inschrijvers een volledige indruk te geven van de huidige situatie en werkwijze van het Kadaster, wordt de mogelijkheid gegeven een aantal documenten in te zien op locatie van het Kadaster (Locatie De Brug, Laan van Westenenk 701, 7334 DP Apeldoorn). Vanwege de vertrouwelijkheid worden deze documenten niet gepubliceerd. Een Inschrijver krijgt vier uur lang de gelegenheid de stukken te bekijken. Indien een Inschrijver hiervan gebruik wil maken dient hij zich uiterlijk 24 september 2020 via de berichtenmodule van www.tenderned.nl aan te melden. Een Inschrijver dient daarbij aan te geven welke personen (maximaal 2) aanwezig zullen zijn. Het Kadaster plant de bezoeken in en de Inschrijver krijgt een bevestiging van zijn aanmelding. Met het oog op COVID-19 zal het Kadaster de bezoeken zoveel mogelijk spreiden. Binnen het Kadaster worden de richtlijnen vanuit het RIVM gehanteerd. Het is tijdens het inzage moment niet toegestaan kopieën of foto's van de documenten te maken. Indien een Inschrijver zich hier niet aan houdt, wordt hij uitgesloten van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure. Er mogen wel schriftelijke aantekeningen worden gemaakt. Inschrijvers krijgen de documenten niet eerder ter inzage dan na ondertekening van een 'hold harmless letter'. Documenten die kunnen worden ingezien: • Internal Control Framework; • Meerjarenbeleidsplan; • Auditplan 2019; • Managementletter 2019; • Accountantsverslag 2019; • Rapportage feitelijke bevindingen;

			• Projectplan en eventuele overige informatie m.b.t. BES eilanden; • Kwartaalrapportage Q2, inclusief bijlagen; • Assurance rapportage Q1.
8.	Internal control Framework	Zijn de beschreven controls in het internal control framework op de gehele organisatie van toepassing?	De beschreven controls hebben betrekking op de gehele organisatie.
9.	Internal control Framework	Kunt u aangeven of en in hoeverre de huidige accountant heeft gesteund op de controls zoals beschreven in het internal control framework? En zo ja, op welke controls heeft de accountant gesteund?	De accountant maakt gebruik van controls uit het internal control framework zoals bijvoorbeeld de tariefscontrole, aansluiting KOL, aansluiting KLIC, controle op onrechtmatige inkopen, WNT controles, controle op toegepaste HRM percentages, volledigheid personeelsdossiers bij in-en uitdiensttredingen, beoordeling P1 storingen, deelwaarneming op correcte autorisatie van betalingen en 4 ogen principe bij mutatie crediteuren.
10.	Pagina 12 Offerteaanvraag	Hier is het volgende vermeld: In onderlinge afstemming wordt geïnteriseerd in hoeverre de accountant gebruik kan maken van de resultaten van de diverse audits en adviesopdrachten. Kunt u aangeven of, in hoeverre en op welke wijze de huidige accountant in de afgelopen jaren gebruik heeft kunnen maken van de resultaten van de diverse audits en adviesopdrachten? Op welke gebieden in de controle van de huidige accountant heeft dit plaatsgevonden?	De huidige accountant heeft de afgelopen jaren geen gebruik gemaakt van de resultaten uit audits en adviesopdrachten.
11.	Beoordelingsteam	Kunt u aangeven uit welke leden het beoordelingsteam bestaat voor het beoordelen van de schriftelijke documenten en de presentatie, in naam dan wel in functie?	De schriftelijke documenten worden beoordeeld door een team van vier personen met de functies: • Manager afdeling Planning & Control • Sr. Financial Controller • Financial Controller • Assurance & Risk Officer C Bij de presentaties wordt bovenstaand beoordelingsteam aangevuld met drie personen met de functies: • Lid Raad van Bestuur • Directeur Control & Financiën • Lid auditcommissie
12.	Aantal pagina's	Wij gaan ervan uit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor de beantwoording van de gunningscriteria exclusief een voorblad en eventuele andere bij onze vormgeving behorende pagina's is. Kunt u onze aanname bevestigen?	Dat is correct, mits hier geen sprake is van aanvullende informatie.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

13.	Lettergrootte grafische weergaven	Is het toegestaan om in grafische weergaven een kleiner lettertype te gebruiken dan de voorgeschreven lettergrootte Arial 10, dat nog steeds goed leesbaar is?	Nee, dat is niet toegestaan.
14.	IT	Kan u een algemene beschrijving geven van de IT-organisatie, inclusief een overzicht van het huidige applicatielandschap en de belangrijkste functies die mogelijk uitbesteed zijn?	Zie voor een algemene beschrijving van de IT-organisatie het jaarverslag 2019. Zie voor de belangrijkste systemen antwoord vraag 28. De belangrijkste uitbesteede functies zijn: • Infrastructuurdiensten bij Capgemini • Salarisverwerking/payroll, betaalmanager, salarisdossier, pensioenaangifte, loonaangifte, bestand t.b.v. o.a. journalisering (RAET)
15.	Meerjarenbeleidsplan	In paragraaf 2.1.3 van de offerteaanvraag noemt u het meerjarenbeleidsplan. Kunt u dit document met ons delen voor een beter begrip van uw organisatie en toekomstige ontwikkelingen?	Het Meerjarenbeleidsplan zal ter inzage klaar liggen op het daarvoor bedoelde moment. Zie tevens antwoord vraag 7.
16.	Controleplan / management letter en accountantsverslag	Kunnen wij het controleplan, de management letter en het accountantsverslag van uw huidige accountant over het controlejaar 2019 ontvangen? Indien niet, kunnen wij dan een samenvatting van de belangrijkste punten ontvangen?	Zie antwoord vraag 7.
17.	Rapportage van feitelijke bevindingen 2019 doelmatigheidskader	Kunnen wij de rapportage van feitelijke bevindingen inzake het doelmatigheidskader 2019 ontvangen?	Zie antwoord vraag 7.
18.	Accountantsprotocol BZK	Kunnen wij het accountantsprotocol zoals dat van toepassing is op het Kadaster ontvangen?	Zie bijlage 6 op de volgende locatie: https://wetten.overheid.nl/BWBR0032460/2013-01-01#Paragraaf3_Artikel6
19.	Aanvullende informatie	Voor een goed begrip van uw organisatie en om een passend voorstel te schrijven, ontvangen we graag de laatst vastgestelde begroting.	Zie antwoord vraag 7.
20.	Presentatie	G2.3. Op bladzijde 28 van de offerteuitvraag geeft u aan: "U dient in uw aanbieding een presentatie op te nemen in PowerPoint formaat van maximaal tien sheets/dia's." Begrijpen wij het goed dat alle inschrijvers al bij inschrijving de presentatiesheets met u dienen te delen? Indien ja, hoe verhoudt dit zich in de totale beoordeling en hoe verhoudt dit zich in de uitnodiging voor de presentatie? Of dienen enkel de partijen die	Enkel de Inschrijvers die uitgenodigd worden voor de presentatie dienen de sheets, op verzoek, te delen.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		uitgenodigd worden voor de presentatie de sheets, op verzoek, vooraf aan de presentatie met u te delen?	
21.	Casus G2.2, deel 2	Hoe dienen wij 'de adviesrol' in deze vraag te interpreteren? Uit hoofde van onze natuurlijke adviesfunctie of in de breedste zin des woords?	Zowel uit hoofde van jullie natuurlijke adviesrol als in de breedste zin des woords: - op welke wijze adviseert de accountant het Kadaster over bijvoorbeeld de risico's? - hoe steekt de Inschrijver zijn adviesrol in om te voorkomen dat het een knelpunt wordt in de controle? - hoe bepaalt de Inschrijver welke documentatie nodig is voor hun controle en hoe zoekt de Inschrijver de afstemming met het Kadaster? - op welke manier kan de Inschrijver toegevoegde waarde leveren bij een dergelijk traject?
22.	Casus G2.2, deel 2	Wat is het door het Kadaster verwachte effect/impact van deze overdracht op de jaarrekening? Wat is de financiële omvang van de kadastrale taak op de BES-eilanden ten opzicht van de activiteiten van het Kadaster in Nederland?	Inmiddels is de nieuwe verwachte overgangsdatum 1 januari 2021. Per 1 januari 2021 zullen er diverse activa en passiva worden overgenomen van Bonaire. Voor de overige twee eilanden zullen alleen de activiteiten zelf worden overgenomen. De financiële omvang van de BES eilanden is in het MBP voor het jaar 2021 circa EUR 1 mln omzet, balanstotaal circa EUR 1 mln, waarvan de eilanden St Eustatius en Saba verwaarloosbaar zijn. De cijfers van Bonaire worden voorzien van een accountantscontrole ter plekke (Grant Thornton). Als risico wordt aangemerkt, het rechtstreeks opereren in het 'buitenland'.
23.	Casus G2.2, deel 2	Is er een projectplan van het overnemen van de verantwoordelijkheid voor de kadastrale taak op de BES-eilanden? Zo ja, kunnen wij deze ontvangen?	Zie antwoord vraag 7.
24.	Casus G2.2, deel 2	U geeft aan dat het Kadaster naar verwachting per 1 oktober 2020 de kadastertaken op de BES-eilanden zal overnemen. Kunt u ons uit hoofde van een gelijk level playing field van dezelfde informatie voorzien als de zittend accountant?	Zie antwoord vraag 7.
25.	Aanvullende informatie	Moeten er ook IT-audits worden uitgevoerd? Zijn hier controleprotocollen, instructies voor? Zo ja, kunnen wij deze dan ontvangen?	Er zal een IT audit als onderdeel van de interimcontrole uitgevoerd moeten worden. Hier zijn geen instructies of controleprotocollen voor.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

26.	Offerteaanvraag	Heeft het Kadaster één vast aanspreekpunt die informatie vanuit de Kadaster ten behoeve van de jaarrekeningcontrole verzamelt en aanlevert bij de accountant?	Er is een aanspreekpunt voor de financial audit en een aanspreekpunt voor de IT audit.
27.	Offerteaanvraag	Heeft u uw strategie omtrent data / ICT nader uitgewerkt?	Er is een vastgestelde Digitale strategie sinds 2016. Binnen deze strategie onderkennen we blokken zoals bijvoorbeeld data, cloud, rationalisatie, leiderschap. Er is een vastgestelde Cloud strategie. Momenteel wordt de datastrategie nader uitgewerkt. Dit is onderdeel van de huidige organisatiewijziging
28.	Offerteaanvraag	Welke IT-applicaties zijn relevant voor de jaarrekeningcontrole?	De belangrijkste systemen voor de belangrijkste bedrijfsprocessen zijn: • SAP ECC : ERP Central Component. • SAP CUA: Central User Administration. • SAP CRM: Customer Relation Management. • SAP SRM: Supplier Relationship Management. • KOERS/ELAN: verwerking van akten en hypotheekstukken. • KOERS/ELAN/SAP: verwerking van verificatieposten. • MijnKadaster/Kadaster Online: verwerking van online informatieverzoeken. • KLIC: elektronische informatie-uitwisseling van kabels en leidingen. • Splits: genereren omzetstroom vanuit Splitsingen. • Youforce: salarisadministratie (RAET) In 2020 heeft de huidige accountant IT audit werkzaamheden verricht op de applicaties SAP ECC, SAP CUA en Kadaster Online.
29.	Offerteaanvraag	Heeft u inzicht in effectieve en niet effectieve GITC's en application controls?	Ja, voor de meest relevante systemen.
30.	Offerteaanvraag	Zo ja, welke GITCs en application controls zijn voor de huidige accountant relevant en wat is de effectiviteit hiervan?	Dit kan worden ingezien in het auditplan en managementletter.
31.	Offerteaanvraag	Zo ja, kunt u de informatie met ons delen die relevant is om te bepalen wat mogelijk is omtrent data-analyse?	Het is het Kadaster niet duidelijk om welke informatie hier gevraagd wordt.
32.	Offerteaanvraag	Hoe luiden momenteel de overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het doelmatigheidskader?	Zie antwoord vraag 7.
33.	IT	Steunt u op automated controls in de processen? Indien ja, kan u enkele voorbeelden geven van deze automated controls?	Zie internal control framework, welke ingezien kan worden. (Bijv. wijziging aan crediteuren stamgegevens middels 4 ogen principe, prijsbepaling akten en hypotheekstukken)

34.	IT	In welke mate past u data analyses ten behoeve van het beheersen/monitoren van procesrisico's?	Binnen de SIAM tool wordt er gebruikt gemaakt van data analyse om procesrisico's te beheersen/monitoren. Tevens wordt er gebruik gemaakt van een additionele tool waarmee het Kadaster proces mining doet op zijn processen. Het separaat procesmanagement team binnen IT heeft dit onder aandacht en doet proces verbeteringen in overleg met de gebruikers van het proces. Zie ook antwoord op vraag 90.
35.	IT	In welke mate beschikt u over actuele, geformaliseerde en gedocumenteerde procedures inzake IT beheer? In welke mate zijn deze procedures daadwerkelijk ingericht in de organisatie?	Dit is belegd binnen het procesmanagement IT team van het Kadaster. De standaard ITIL processen zijn gedocumenteerd volgens de standaard van de ISO audit. Er wordt gewerkt conform de beschreven standaard en procedures. Er is ISO certificering aanwezig.
36.	IT	Welke ambities heeft u in de toepassing van "digital and emerging technologies" (bv. Transitie cloud, RPA, data lakes, etc)?	Er is een dedicated team Emerging technologies team met flexibele schil ingericht binnen IT. Dit team onderhoudt de techradar waar alle emerging technologies beoordeeld worden op toepasbaarheid binnen het Kadaster. Dit team voert tevens proof of concepts uit om de inzetbaarheid van technologie te toetsen op toepasbaarheid. Uitkomsten hiervan gaan het innovatieproces in ter beoordeling, waarop besloten wordt of het doorgezet wordt of niet. Per techniek weten we of dit wat kan zijn voor het Kadaster. We beoordelen of deze techniek de ambities van het Kadaster kan invullen. Technieken als Cloud, Augmented intelligence worden al actief toegepast in onze huidige productieprocessen.
37.	IT	Welke eventuele IT tekortkomingen heeft u, welke mogelijk ook gerapporteerd zijn in Management Letters van voorgaande jaren?	Vraag 7
38.	IT	Is het mogelijk om een data extractie te verkrijgen uit uw (voor de financiële audit) belangrijkste systeem (SAP) zodat wij deze data kunnen gebruiken om onze vaardigheden te tonen in presentatie?	Het is mogelijk, echter voor dit doel acht het Kadaster het gezien de bijbehorende risico's niet wenselijk.
39.	Programma van eisen	Zijn er afgelopen jaren factoren geweest waardoor beschreven tijdlijnen van de controle niet gehaald werden?	Nee
40.	Programma van eisen	Zo ja, wat waren deze factoren?	Niet van toepassing.
41.	Programma van eisen	Zijn de beschreven factoren nog steeds van toepassing?	Niet van toepassing.
42.	Programma van eisen	In paragraaf 1.8 van de programma van eisen zijn KPI's opgenomen. Eén van de opgenomen KPI's betreft een KPI voor mate van verloop.	Dit percentage wordt aangepast naar 40% per jaar voor partner, manager en controleleider van het financial team. Mocht door overmacht of uitzonderlijke

		Hierin wordt een verlooppercentage voor partners, manager en controleleider aangegeven van 5%. Deze opdracht vergt een inzet op partner, manager en controleleider van minder dan 20 personen. Een KPI van 5% betekent effectief dat als een medewerker van opdrachtnemer uit dienst gaat (en dat kan opdrachtnemer niet voorkomen), dat deze KPI hoe dan ook niet wordt gehaald. Is het mogelijk om deze KPI te laten vervallen? Indien niet, hoe kijkt u dan aan tegen het percentage van 5%? Wat is de consequentie van het niet halen van deze KPI?	reden dit percentage toch overschreden wordt, dient dit besproken te worden met het Kadaster.
43.	Programma van eisen	Er wordt een KPI van 5% gehanteerd voor verloop voor de functies Partner, Manager en Controleleider. Wat is uw ervaring in het verleden ten aanzien van deze KPI?	In het verleden zijn er geen KPI's vastgesteld voor de Overeenkomst Accountantsdiensten. Er is geen sprake van ervaring met deze of andere genoemde KPI's binnen het Kadaster.
44.	Programma van eisen	In PvE eis nr.6 wordt gesteld dat opdrachtnemer een bureau met specialisten dient in te richten. Wij hebben een bureau Vaktechniek, waaraan al onze professionals vragen kunnen stellen. Kunt u bevestigen dat dit voldoende is? Indien niet, wat is uw verwachting ten aanzien van een bureau met specialisten?	Deze specialisten dienen onder ander voldoende specialistische kennis te hebben met bijvoorbeeld WNT vraagstukken of aanbestedingen.
45.	Programma van Eisen	In PvE eis nr.6 wordt gesteld dat opdrachtnemer zo snel mogelijk antwoord moet geven op vragen van het Kadaster, althans binnen twee werkdagen. Vragen van het Kadaster kunnen eenvoudig en complex zijn. Hoe dienen wij antwoorden te interpreteren? Kan dit ook betekenen dat Opdrachtnemer met het Kadaster afspraken maakt over timing van beantwoorden van vragen?	In ieder geval dient er een reactie te komen binnen twee werkdagen. Mocht er sprake zijn van een complex vraagstuk kunnen er afspraken gemaakt worden over de timing van een vervolgreactie.
46.	Raamovereenkomst	Inleveren gegevens en informatie ontvangen van Opdrachtgever (eis nr. 34 PvE) O.g.v. eis nr. 34 PvE dient Opdrachtnemer bij beëindiging van de Overeenkomst alle ten behoeve van Opdrachtgever in verband met de uitvoering van de overeengekomen werkzaamheden ontvangen gegevens, resultaten, instructies, rapporten, documentatie en de daarin vervatte informatie onmiddellijk aan Opdrachtgever zullen worden afgeven. Aangezien anno 2020 alle informatie op talrijke back-ups staat en wij in het kader van onze dossierplicht niet alle gegevens/informatie kunnen	Kadaster begrijpt het bezwaar dat hier naar voren wordt gebracht, maar is van mening dat eis 34 voldoende tegemoet komt aan hetgeen Inschrijver hier voorstelt. Het voorstel wordt niet overgenomen.

		terugsturen stellen wij voor om in afwijking van artikel 5 volgende bepaling op te nemen: “Na beëindiging van de Overeenkomst stelt Opdrachtnemer gegevens die hij in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst onder zich heeft op eerste verzoek van Opdrachtgever onverwijld aan Opdrachtgever ter beschikking, met uitzondering van die gegevens die Opdrachtnemer op grond van wet- en regelgeving en/of de Opdrachtnemer toepasselijke en algemeen aanvaarde beroepsregels onder zich dient te houden. Daarnaast zijn gegevens die opgeslagen zijn in back-up media of andere elektronische gegevensopslag systemen, latente data en metadata, uitgezonderd van deze verplichting.	
47.	Raamovereenkomst	Intern dossier Aangezien het aanhouden van interne dossiers voor Leverancier voorgeschreven is op grond van de geldende regelgeving, wil Leverancier graag dat de volgende bepaling wordt toegevoegd aan de Overeenkomst: Tekstvoorstel “Leverancier is gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Leverancier 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 Leverancier.” Bent u hiertoe bereid?	Het Kadaster gaat akkoord met de volgende aanpassing: “Opdrachtnemer is gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. 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 geldende wet- en regelgeving waaronder de wettelijke bepalingen inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Opdrachtnemer.”
48.	Raamovereenkomst	Ontbreken vrijwaring ten gunste Opdrachtnemer Een vrijwaring ten gunste van Opdrachtnemer ontbreekt in de contractvoorwaarden. Een vrijwaring ten gunste van de adviseur is in onze ogen redelijk in het kader van de verdeling van verantwoordelijkheden en daarbij behorende risicoverdeling. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de volgende bepaling in de Overeenkomst op te nemen: Tekstvoorstel “Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van	Niet akkoord met tekstvoorstel wat een omkering van de bewijslast ten voordele van opdrachtnemer behelst. Opdrachtnemer is aansprakelijk voor aanspraken van derden tenzij zij aantonen dat er sprake is van verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever.

		derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van de Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij de Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van de Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van de Opdrachtnemer. Deze vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de Opdrachtnemer, zowel individueel als gezamenlijk.” Bent u hiertoe bereid?	
49.	Raamovereenkomst	Ontbreken tussentijdse opzeggingsmogelijkheid Onder meer in het kader van het waarborgen van onze onafhankelijkheid, wenst Opdrachtnemer te allen tijde een opzeggingsmogelijkheid te hebben, die het mogelijk maakt om de Overeenkomst op te zeggen, indien sprake is van zwaarwegende omstandigheden, zoals geldende wet- en of regelgeving, waaronder ook de gedrag- en beroepsregels. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om in de Overeenkomst de volgende bepaling op te nemen: Tekstvoorstel “De Overeenkomst kan door Opdrachtnemer schriftelijk worden opgezegd met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn van 30 dagen.” Bent u hiertoe bereid?	Niet akkoord. Wanneer en voor zover wet- en regelgeving reeds voorzien in een dergelijke opzegmogelijkheid voor Opdrachtnemer vanwege “zwaarwegende omstandigheden” dan hoeft die wetgeving niet in het contract bekrachtigd te worden.
50.	Raamovereenkomst	Rangorde (artikel 2.2 Overeenkomst) Art. 2.2 Overeenkomst betreft een rangorde bepaling. Opdrachtnemer acht het wenselijk dat de Nadere Overeenkomsten die op basis van de Nadere Offerteaanvraag worden overeengekomen en Nota van Inlichtingen prevaleren ten opzichte van de Overeenkomst, omdat de Nota van Inlichtingen aanpassingen van alle voorwaarden bewerkstelligen. Dit rechtvaardigt naar de mening van de Opdrachtnemer dat de Nota van Inlichtingen prevaleren ten opzichte van de Overeenkomst. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om in afwijking van de artikel 2.2 Overeenkomst te bepalen dat Nota van Inlichtingen en de Nadere Overeenkomsten prevaleren ten opzichte van de Overeenkomst. Bent u hiertoe bereid?	Nee, wijzigingen naar aanleiding van de nota van inlichtingen worden verwerkt in de Overeenkomst.

51.	Raamovereenkomst	Ontbinden van Overeenkomst n.a.v. verplichtingen uit de overeenkomst die strijdig zijn met wet- en regelgeving (art. 2.6 Overeenkomst) In de vierde zin en opvolgende zinnen van artikel 2.6 wordt bepaald dat indien Opdrachtnemer bepaalde werkzaamheden niet kan uitvoeren omdat hij hiermee in strijd handelt met de toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving er dan sprake is van overmacht en dat Opdrachtgever gerechtigd is om een andere accountant te benoemen voor dat gedeelte van de Opdracht. Het komt Opdrachtnemer zeer onredelijk voor dat een handeling voortvloeiend uit de overeenkomst welk in strijd is met de toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving wordt gezien als een overmachtssituatie waarvan de Opdrachtnemer de gevolgen moet dragen. Opdrachtnemer zou überhaupt niet moeten worden gehouden tot handelen of nalaten die met de voor Opdrachtnemer geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrag- en beroepsregels) strijdig is. Opdrachtnemer kan niet deze opdracht uitvoeren als de voor haar geldende wet- en regelgeving niet gewaarborgd en gerespecteerd worden door Opdrachtgever. Derhalve dienen de vierde en opvolgende zinnen van artikel 2.6 Overeenkomst buiten toepassing te worden verklaard.	Niet akkoord met schrappen van de genoemde zinnen. Wel zegt Opdrachtgever toe dat hij ten alle tijden wet- en regelgeving (de "Verordening gedrags- en beroepsregels accountants" daaronder begrepen) zal respecteren en niet zal vragen van Opdrachtnemer in strijd daarmee te handelen.
52.	Raamovereenkomst	Onduidelijke bepaling (6e zin artikel 2.6 Overeenkomst) In de zesde zin van artikel 2.6 Overeenkomst wordt het volgende bepaald: "Als het voorgaande zich meerdere keren (ten minste driemaal) voordoet, ontstaat er een recht voor de Opdrachtnemer om de Overeenkomst te ontbinden, zonder dat daardoor bij Opdrachtnemer enig recht op schadevergoeding ontstaat." De strekking van deze zin is Opdrachtnemer niet duidelijk. Kunt u aangeven wat de strekking van deze zin hoort te zijn?	Zie antwoord vraag 51.
53.	Raamovereenkomst	Eenzijdige optie tot verlening (art. 3.1 Overeenkomst) Artikel 3.1 van de Overeenkomst bepaalt dat de Opdrachtgever de optie voor het verlengen van de Overeenkomst eenzijdig mag uitvoeren. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk. Kan Opdrachtgever bevestigen dat een dergelijke verlenging door Opdrachtgever en Opdrachtnemer dient te worden overeengekomen (en niet automatisch plaatsvindt wanneer Opdrachtgever daarom verzoekt)?	Niet akkoord. Dit betreft een zeer gebruikelijke bepaling en wordt dus niet aangepast.

54.	Raamovereenkomst	Garantie en Acceptatie (art. 4.3 t/m 4.8 Overeenkomst en art. 4 ARVODI-2018) Deze artikelen geven de Opdrachtgever de mogelijkheid om de diensten te beoordelen en eventueel niet te accepteren. 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 de Opdrachtgever ons kan 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 kunnen verlangen ons oordeel in de door ons opgeleverde producten, waaronder in ieder geval begrepen de controleverklaring, inhoudelijk aan te passen, dan is dit in strijd met genoemde onafhankelijkheidsregels. Om deze reden kunnen wij ons niet conformeren aan de artikelen 4.3 t/m 4.8 van de Overeenkomst en artikel 4 ARVODI-2018. Derhalve dienen de artikelen 4.3 t/m 4.8 van de Overeenkomst en artikel 4 ARVODI-2018 buiten toepassing te worden verklaard.	De genoemde artikelen/leden worden niet buiten toepassing verklaard. Opdrachtgever heeft begrip voor het bezwaar dat naar voren wordt gebracht en zal bij een controleverklaring niet niet-accepteren op basis van een onwelgevallige inhoud daarvan en eisen van Opdrachtnemer deze inhoud aan te passen. Met inachtneming van wet- en regelgeving (de "Verordening gedrags- en beroepsregel accountants" daaronder begrepen) behoudt Opdrachtgever echter voor het overige zich het in artikel 4.3 tot en met 4.8 bedongen recht.
55.	Raamovereenkomst	Fatale termijnen (Art. 4.2 en 5 Overeenkomst en eis nr. 11 PvE) De in artikel 4.2 en artikel 5 Overeenkomst en eis nr. 11 PvE geregelde levertijden hebben het karakter van fatale termijnen. Fatale termijnen passen niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de opdrachtnemer afhankelijk is van de informatievoorziening door de opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en het beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim geraken onder druk gezet worden om met minder informatie genoeg te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen	Het niet halen van een genoemde termijn als gevolg van het te laat aanleveren van gegevens of het leveren van onvoldoende/ondeugdelijke gegevens door toedoen van Opdrachtgever zal niet worden toegerekend aan Opdrachtnemer.

		uitvoeren. Wij stellen daarom voor inafwijking van artikel 5 en eis nr. 11 PvE volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst: "De duur van de Overeenkomst en/ of Opdracht kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de Overeenkomst en/of Opdracht is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die Opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door Opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd." Ten aanzien van artikel 4.2 geldt hetzelfde als bovenstaande. Een accountant kan niet garanderen dat de accountantsdiensten binnen een vastgestelde termijn kunnen worden uitvoeren. Er kunnen allerlei factoren zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een controleverklaring binnen de gestelde termijn. Derhalve dienen de woorden "en dat hij te allen tijde in staat is om de Diensten en Aanvullende Diensten binnen de door Opdrachtgever gewenste termijnen uit te voeren" buiten toepassing te worden verklaard.	
56.	Raamovereenkomst	Leveringsplicht (Art. 6.5 Overeenkomst) Op grond van art. 6.5 van de Overeenkomst geldt een leveringsplicht. Dit acht Leverancier niet redelijk, aangezien er sprake kan zijn van allerlei redenen waardoor wij niet de gevraagde werkzaamheden kunnen leveren, te denken valt strijdigheid met onze beroepsregels, waaronder begrepen de onafhankelijkheidsregels. Voorts is het overeenkomen van een leveringsverplichting niet gebruikelijk. Derhalve verzoekt Leverancier Opdrachtgever om art. 6.5 Overeenkomst niet van toepassing te verklaren.	Er staat de plicht tot het doen van een offerte, niet een plicht tot het doen van een opdracht, het artikel biedt reeds ruimte voor onderhandelingen.
57.	Raamovereenkomst	Vervanging van personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten(art. 7.1 t/m 7.4 Overeenkomst, art. 6 ARVODI-2018 en eis nr. 17 en 18) Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en	Tekstvoorstel niet akkoord. Een "kritische houding" staat niet genoemd als reden tot vervanging, in eis 17 staan gedachtestreepjes met situaties in welke Opdrachtgever tot vervanging over wil gaan. Opdrachtgever zal niet tot vervanging over gaan als daarmee de onafhankelijkheid van een accountant in het geding komt.

		zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. Om de onafhankelijkheid te waarborgen dient opdrachtgever geen invloed te hebben op de samenstelling van het controleteam. Naar aanleiding van voorgaande stellen wij voor om in afwijking van artikel 7.2, 7.3 en 7.4 eerste zin Overeenkomst, art. 6 ARVODI-2018 en eis nr. 17 en 18 PvE de volgende bepaling aanvullende op artikel 7.1 op te nemen: Tekstvoorstel “Bij tijdelijke of permanente afwezigheid van de medewerkers die belast zijn met de uitvoering van de Overeenkomst en/of Opdracht zal Opdrachtnemer zo spoedig mogelijk vervangend personeel beschikbaar stellen die van minimaal gelijkwaardige deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring zijn als de oorspronkelijk ingezette personen. Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van de personen die zijn belast met de uitvoering van de diensten omdat naar de mening van Opdrachtgever sprake is van onvoldoende gekwalificeerde medewerkers aan de zijde aan Opdrachtnemer, dan zullen Partijen in overleg treden over een eventuele vervanging van de betreffende medewerker(s).”	
58.	Raamovereenkomst	Meerwerk (art. 8.5 Overeenkomst, art. 16.3 ARVODI-2018) Er kunnen zich gevallen voordoen waarin wij op grond van geldende wet of regelgeving gehouden zijn meerwerk te verrichten en dit op grond van wet- of regelgeving niet met u mogen afstemmen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan fraudegevallen. Wij zouden dan ook graag op grond hiervan de volgende aanvulling op de eerste zin van art. 8.5 Overeenkomst op te nemen: “, tenzij de extra werkzaamheden voortvloeien uit de bij en krachtens de wet, regelgeving of de overeenkomst voor Opdrachtnemer geldende zorgplicht.”	Niet akkoord, Ook in het geval van bijvoorbeeld fraude moet conform hetgeen daarover staat in de Overeenkomst op voorhand overlegd worden over meerwerk. Wanneer Opdrachtnemer op grond van wet- of regelgeving de fraude überhaupt niet zou mogen bespreken met Opdrachtgever geldt een uitzondering.
59.	Raamovereenkomst	Beperking verspreidingskring (art. 11.3 Overeenkomst en eis nr. 5 PvE) Bij accountantswerkzaamheden is het zeer gebruikelijk dat de verspreiding van werkproducten wordt beperkt of aan bepaalde	Tekstvoorstel niet akkoord. Op grond van wet- en regelgeving zal Opdrachtgever rapporten/producten van Opdrachtnemer in ieder geval delen

		voorwaarden wordt gebonden. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en de verspreiding van hun werkproducten. Wij stellen op grond van het voorgaande dan ook voor om artikel 11.3 Overeenkomst en eis nr.5 PvE met onderstaande bepaling aan te vullen: Tekstvoorstel “Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, bekend te maken of te exploiteren, zonder dat Opdrachtgever hiervoor uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van Opdrachtnemer heeft verkregen.”	met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de Raad van Toezicht. Daarnaast wordt het Jaarverslag inclusief controleverklaring jaarlijks op onze website gepubliceerd. Opdrachtgever respecteert de IE-rechten van Opdrachtnemer maar gaat er vanuit dat hetgeen in dit antwoord is beschreven is toegestaan en verwacht hier anders op voorhand toestemming voor van Opdrachtnemer.
60.	Raamovereenkomst	Verbod verspreiden resultaten van verrichte diensten (art. 11.4 Overeenkomst) Wij kunnen op grond van een wettelijke plicht of naar aanleiding van een wettelijk bevel gehouden zijn om de resultaten van de verrichte Diensten beschikbaar te stellen aan derden. Derhalve wensen we de volgende bepaling aanvullende op artikel 11.4 Overeenkomst op te nemen: 'In aanvulling op artikel 11.4 Overeenkomst geldt dat Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking in geval hiertoe: i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer is onderworpen; ii) een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht bestaat; iii) een bindende uitspraak van de rechter of een overheidsorgaan bestaat; of, iv) openbaring noodzakelijk is voor Opdrachtnemer of de medewerkers uit het opdrachtteam voor de verdediging van hun eigen belangen in of buiten rechte.'	Niet akkoord met tekstvoorstel. Wanneer Opdrachtnemer (of personeel van Opdrachtnemer) op grond van (i) wet- of regelgeving (de “Verordening gedrags- en beroepsregulering accountants” daaronder begrepen) of op grond van een (ii) rechtelijke uitspraak (de Accountantskamer daaronder begrepen) wordt verplicht tot openbaring dan is dat toegestaan.
61.	ARVODI-2018	Vrijwaring inbreuk intellectuele eigendomsrechten (art. 11.5 Overeenkomst) Opdrachtnemer is bereid u te vrijwaren voor aan haar toerekenbare inbreuken op intellectuele eigendomsrechten. Echter is de	Akkoord met voorgestelde tekstvoorstel. Kadaster wijst er op dat in artikel 21 lid 3 ARVODI-2018 de daar genoemde beperking van de aansprakelijkheid niet geldt voor schendingen van IE-rechten.



Datum
22 september 2020
Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		vrijwaringsbepaling zoals die nu is opgesteld niet acceptabel voor Opdrachtnemer nu de zinsnede “vergelijkbare aanspraken met betrekking tot kennis, ongeoorloofde mededinging en dergelijke daaronder begrepen” de vrijwaring onvoldoende duidelijk en daardoor onbeperkt maakt. Het aan u verstrekken van een ongeclausuleerde vrijwaring voor aanspraken van derden is voor ons bezwaarlijk. Wij wensen onze aansprakelijkheid jegens u te beperken, maar zouden dan wel een onbeperkte aansprakelijkheid jegens derden moeten accepteren. Dit brengt een risico met zich mee dat voor ons niet of niet onder reële voorwaarden verzekeraar is en daarmee is het eisen van een onbeperkte vrijwaring voor claims van derden niet proportioneel. Wij stellen dan ook voor om artikel 11.5 Overeenkomst buiten toepassing te verklaren en te vervangen door de volgende bepaling: “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 en de ARVODI, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De aansprakelijkheidsbeperking zoals door ons voorgesteld t.a.v. artikel 21.3 ARVODI-2018 is van overeenkomstige toepassing op deze vrijwaringsverplichting.”	
62.	ARVODI-2018	Verzekering (art. 12.2 2e t/m 4e zin Overeenkomst) In artikel 12.2 worden er eisen aan de verzekering van Opdrachtnemer gesteld. Het is ons, op grond van voor onze organisatie gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of individuele polisvoorwaarden dan wel nadere afspraken over de verzekeringsvoorwaarden met derden overeen te komen. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn en dat wij onze premie hebben betaald. Kunt u derhalve het voorgaande bevestigen dat kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van afdoende verzekering en betaling van premies en de 2e tot en met de 4e zin van artikel 12.2 Overeenkomst buiten toepassing verklaren?	Akkoord met het overleggen van een dergelijk bewijs anders dan een polis. Overige eisen die het Kadaster stelt aan die verzekering blijven echter van kracht en worden daarom niet uit dit artikel geschrapt.

63.	ARVODI-2018	Onderaanneming (art. 8.1 ARVODI-2018) Op grond van art. 8.1 wordt bepaald dat Opdrachtnemer voor de inzet van derden toestemming nodig heeft van Opdrachtgever. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk indien met 'derden' ook wordt bedoeld ondersteunende dienstverleners die Opdrachtnemer standaard inschakelt bij alle cliënten, niet zijnde derden die een kernprestatie voor de Opdrachtgever verrichten (lees: 'echte onderaannemers'). Voorts zijn wij van oordeel dat firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk van accountantsorganisaties niet kunnen worden aangemerkt als derden in de zin van dit artikel voor zover deze aan ons gelieerde ondernemingen worden ingezet bij de uitvoering of ondersteuning van de werkzaamheden. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer de Opdrachtgever om te bevestigen dat met derden in de zin van art. 8.1 ARVODI-2018 niet wordt bedoeld, firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk van accountantsorganisaties of de ondersteunende dienstverleners die de Opdrachtnemer standaard inschakelt bij alle cliënten. Kunt u dit bevestigen?	Niet akkoord. Voor zover inschrijver doelt op derden die ingezet worden voor inhoudelijke uitvoering van de werkzaamheden, dient hij deze op te geven in het UEA en geldt artikel 8.1 ARVODI-2018 onverkort. Voor zover inschrijver doelt op derden die zijn dienstverlening ondersteunen en niet direct betrokken zijn bij de inhoudelijke werkzaamheden, geldt artikel 8.1 ARVODI-2018 niet.
64.	ARVODI-2018	Uitzonderingen geheimhoudingsverplichting (art. 13.1 ARVODI-2018) In art. 13.1 ARVODI-2018 ontbreken een aantal voor Opdrachtnemer noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhouding. Op grond van de wet en beroepsregels, heeft een accountantsorganisatie in bepaalde gevallen de plicht om te openbaren. Het artikel voorziet niet in de uitzondering ten aanzien van beroepsregels van Opdrachtgever. Daarnaast is het gebruikelijk dat in geval van een juridische procedure het eigen werk ter verdediging gebruikt kan worden. Daarnaast geldt ingevolge art. 13 ARVODI-2018 dat de duur van de geheimhouding niet is beperkt in de tijd. Opdrachtnemer stelt daarom de hiernavolgende bepaling voor. Tekstvoorstel "In aanvulling op artikel 13 ARVODI-2018 geldt dat Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking in geval hiertoe: i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer is onderworpen; ii) een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht bestaat; iii) een bindende uitspraak van de rechter of een	Voor wat betreft het eerste gedeelte van uw vraag, geldt het volgende: artikel 13 lid 1 ARVODI-2018 biedt reeds uitzonderingen voor openbaarmaking op grond van wet- en regelgeving en op grond van rechterlijke uitspraken. Daar valt voor Opdrachtgever ook onder de "Verordening gedrags- en beroepsregel accountants" en uitspraken van de Accountantskamer. Voor wat betreft de duur van deze bepaling na afloop van de overeenkomst wenst Opdrachtgever aan te sluiten bij termijnen die gelden op grond van de Archiefwet. Niet kan worden ingezien waarom dergelijke vertrouwelijke informatie na twee jaar wel openbaar gemaakt zou mogen worden. Voor wat betreft het tweede gedeelte van uw vraag (vanaf "Voorts.."), het volgende. Opdrachtgever is van mening dat uit de Offerteaanvraag voldoende duidelijk blijkt welke juridische structuur het Kadaster als ZBO heeft. Anders dan in Nederland geldende wet- en regelgeving ziet Opdrachtgever dus ook niet in op welke aanvullende (internationale) wet- en regelgeving hier bedoeld wordt.

	overheidsorgaan bestaat; of, iv) openbaring noodzakelijk is voor Opdrachtnemer of de medewerkers uit het opdrachtteam voor de verdediging van hun eigen belangen in of buiten rechte. De contractuele duur van voornoemde geheimhoudingsverplichting is beperkt tot twee (2) jaren na afloop van de Overeenkomst.” Voorst is Opdrachtnemer verplicht zich te houden aan onafhankelijkheidsvoorschriften van nationale en internationale regelgevers. Om Opdrachtnemer in staat te stellen zich aan de betreffende onafhankelijkheidsvoorschriften te houden, is het van belang dat Opdrachtgever ons tijdig, juist en volledig informeert omtrent de juridische structuur en de zeggenschapsverhoudingen van (de groep, waartoe) Opdrachtgever (behoort), alle financiële en overige belangen en participaties van Opdrachtgever, alsmede omtrent alle overige (financiële) samenwerkingsverbanden zijn onderneming of organisatie aangaand, een en ander in de ruimste zin des woords. Het voor ons zeer van belang dat we in het kader van voornoemde wettelijke verplichtingen de informatie die Opdrachtgever met ons heeft gedeeld kunnen delen met de aan ons gelieerde entiteiten en derde partijen die ondersteunend zijn ten behoeve van Opdrachtnemer 's administratie of infrastructuur. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat voornoemde derden niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de geheimhouding van alle vertrouwelijke informatie. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Derhalve aan uw het verzoek, met inachtneming van voornoemde toelichting, om onderstaand tekstvoorstel aanvullen op te nemen in de Overeenkomst, zodat wij niet gedwongen worden in strijd met de voor ons van toepassing zijnde wetgeving te handelen: “Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer	Ten aanzien van het tekstvoorstel en de aan u gelieerde entiteiten en derde partijen die u ondersteunen, het volgende. Tekstvoorstel is niet akkoord. Uit de formulering van artikel 13 lid 1 ARVODI-2018 (“...waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs kan vermoeden”) blijkt reeds voldoende dat déze informatie niet “openbaar” gemaakt hoeft en mag worden. Wij begrijpen dat ondersteunende derden (IT ondersteuning, administratie e.d.) wellicht (indirect) toegang zullen hebben tot bepaalde vertrouwelijke informatie, maar zoals u in uw vraag terecht stelt bent u hiervoor aansprakelijk en verantwoordelijk wanneer vertrouwelijke informatie via hen openbaar zou worden. Mocht u doelen op aan u gelieerde entiteiten, dan geldt het antwoord op vraag 63.
--	---	--



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie ('Cliëntinformatie') te gebruiken en deze te verstrekken aan (i) andere gelieerde entiteiten en hun personeel en/of (ii) andere partijen, die ondersteunend zijn ten behoeve van Opdrachtnemer's administratie of infrastructuur en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatie procedures, (b) conflict beoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten."	
65.	ARVODI-2018	Wederkerig maken geheimhoudingsplicht (art. 13 ARVODI-2018) Opdrachtnemer acht het wenselijk dat ook Opdrachtgever geheimhouding betracht. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artikel 13.1 ARVODI-2018 wederzijds te formuleren.	Akkoord.
66.	ARVODI-2018	Verwerking persoonsgegevens (art. 14 ARVODI-2018) Voor zover bij het verlenen van accountantsdiensten persoonsgegevens worden verwerkt, handelt de accountant onder de AVG als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker. Dit betekent dat Opdrachtnemer geen verwerkersovereenkomsten hoeft te sluiten met cliënten. Dat is ook noodzakelijk voor een accountant aangezien deze volledig onafhankelijk zijn werkzaamheden moet kunnen verrichten en daarbij niet de instructies van klanten kan volgen (wat een verwerker wel moet doen). Daarnaast dient de accountant zich te houden aan (accountants)wet- en regelgeving die de werkzaamheden van de accountant reguleren. Dit standpunt wordt ondersteund door de NBA: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerksvereenkomst/ . Derhalve dient art. 14 ARVODI-2018 buiten toepassing te worden verklaard. Ben u hiertoe bereid? Kunt u tevens bevestigen dat indien er persoonsgegevens worden verwerkt Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke handelt?	Gezien de formulering van artikel 14 ARVODI hoeft deze niet buiten toepassing verklaard te worden. Het Kadaster bevestigt dat in het kader van deze opdracht Opdrachtnemer niet optreedt als verwerker namens Opdrachtgever. Voor zover Opdrachtnemer persoonsgegevens zal verwerken, doet hij dat als verwerkingsverantwoordelijke en is op grond van Algemene Verordening Gegevensbescherming zelf verantwoordelijk (en aansprakelijk) voor de persoonsgegevens die hij verwerkt.
67.	ARVODI-2018	VOG en veiligheidsonderzoek (artt. 15.2 en 15.3 ARVODI-2018 en eis nr. 15 PvE) Op grond van art. 15.2 ARVODI-2018 en eis nr. 15 PvE dient Opdrachtnemer op verzoek van Opdrachtgever een verklaring omtrent het	Akkoord.

		gedrag van het Personeel te overleggen. Voorts kan Opdrachtgever op grond van art. 15.3 ARVODI-2018 Personeel van Opdrachtnemer onderwerpen aan een veiligheidsonderzoek. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk, aangezien Personeel van Opdrachtnemer reeds bij aanvang dienstbetrekking een pre-employment screening (PES) moeten doorlopen. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artt. 15.2 en 15.3 ARVODI-2018 en eis nr. 15 PvE niet van toepassing te verklaren op de Overeenkomst.	
68.	ARVODI-2018	Aansprakelijkheid (art. 21.3 ARVODI-2018) In art. 21.3 ARVODI-2018 wordt een aansprakelijkheidsbeperking overeengekomen die afwijkt van de aansprakelijkheidsbeperking die normaliter voor accountantsdiensten wordt gehanteerd. Het is in onze branche zeer gebruikelijk dat partijen een marktconforme beperking van aansprakelijkheid overeenkomen die in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium en die mede ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit eventuele vrijwaringen ten nadele van de accountant. In dit kader verwijzen wij ook graag naar aansprakelijkheidsbepaling zoals die in de modelvoorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is opgenomen. Op grond van het proportionaliteitsbeginsel wordt bij het bepalen van de hoogte van de aansprakelijkheid onder andere aansluiting gezocht bij hetgeen in de branche en voor de aard van de werkzaamheden gebruikelijk is en ook onder redelijke condities verzekeraar is. Dit is ook zo vastgelegd in de Gids Proportionaliteit. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om in afwijking van art. 21.3 ARVODI-2018 de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst: Tekstvoorstel “Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever uitsluitend aansprakelijk voor directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de opdracht. Deze aansprakelijkheid is: a. bij controleopdrachten beperkt tot maximaal drie maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende controle opdracht.	Niet akkoord. De beperking van de aansprakelijkheid zoals beschreven in artikel 21 wordt geacht verzekeraar te zijn. De daar genoemde bedragen zijn niet disproportioneel hoog. Soort schade: noch in de wet, noch in de rechtspraak wordt onderscheid gemaakt tussen directe en indirecte schade. Het is aan een rechter om te beoordelen welke schade wel of in acht wordt genomen. Hoogte schade: de staffels zoals genoemd in artikel 21 lid 3 worden geacht proportioneel te zijn. Aangezien bij een voorziene gemiddelde opdrachtwaarde van ongeveer € 165.000 per jaar zich een situatie kan voordoen dat de schadebeperking onredelijk uitpakt, wordt het volgende toegezegd. Gedachtestreepje 3, 4 en 5 van lid 3 van artikel 21 ARVODI-2018 komen te vervallen en voor Gedachtestreepje 3 komt de volgende zinsnede in de plaats: voor opdrachten waarvan de totale waarde meer is dan € 150.000,-: € 750.000,- per gebeurtenis en € 1.000.000,- per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		Indien de uitvoering van de controle opdracht een periode bestrijkt die langer is dan 12 maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op drie maal het honorarium over de in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste 12 maanden verrichte werkzaamheden; b. bij alle overige opdrachten beperkt tot maximaal één maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende overige opdracht. Indien uitvoering van de overige opdracht een periode bestrijkt die langer is dan zes maanden dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op één maal het honorarium over de in het kader van de overige opdracht in de laatste zes maanden verrichte werkzaamheden." Bent u hiertoe bereid?	
69.	ARVODI-2018	Aansprakelijkheid en vrijwaring zaakschade (artt. 21.4 en 21.5 ARVODI-2018) De artt. 21.4 en 21.5 ARVOD-2018 betreffen een aansprakelijkheid en vrijwaring ten nadele van Opdrachtnemer voor zaakschade. Dit acht Opdrachtnemer, gezien de aard van de uit te voeren werkzaamheden, niet redelijk. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de artt. 21.4 en 21.5 ARVODI-2018 niet van toepassing te verklaren op de Overeenkomst. Bent u hiertoe bereid?	Akkoord.
70.	Internal Control Framework	Kunnen wij een exemplaar ontvangen van het Internal Control Framework?	Zie antwoord vraag 7.
71.	Afstemming Audits	Wanneer in het proces vindt de eerste afstemming plaats tussen uw cluster Assurance en uw externe accountant? Is dit aan de voorkant bij de risicoanalyse en planning, of aan de achterzijde bij het bespreken van de bevindingen?	De interne audit afdeling is verantwoordelijk voor de coördinatie, het onderhouden van de relatie en communicatie voor de IT Audit als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Het cluster Assurance is met name betrokken bij de IT audit (als onderdeel van de interimcontrole). De planning en bevindingen worden besproken met Assurance. Indien nodig kan er bij de risicoanalyse en planning afstemming plaatsvinden met Assurance.



Datum
22 september 2020
Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

72.	Rapport van feitelijke bevindingen doelmatigheidskader	Kunnen wij het meest recente rapport van feitelijke bevindingen ontvangen naar aanleiding van de overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het doelmatigheidskader?	Zie antwoord vraag 7
73.	Kwartaalrapportage met beoordelingsverklaring	Kunnen wij de meest recente kwartaalrapportage ontvangen, inclusief de beoordelingsverklaring van uw huidige accountant?	Zie antwoord vraag 7.
74.	Accountantsverslag 2019	Kunnen wij het accountantsverslag 2019 van uw huidige accountant ontvangen?	Zie antwoord vraag 7.
75.	Managementletter	Kunnen wij de managementletter 2019 van uw huidige accountant ontvangen?	Zie antwoord vraag 7.
76.	Planning interne Audits	Kunnen wij de meest recente versie ontvangen van de dynamische en risicogerichte planning, alsmede de meest recente kwartaalrapportage van het cluster Assurance?	Zie antwoord vraag 7 (Assurance rapportage).
77.	Referenties	Eén van uw referenties is ervaring met het controleren van een zelfstandig bestuursorgaan (zbo) danwel een organisatie die onderdeel is van de rijksoverheid met een omvang van minimaal 1.000 FTE. Achterliggende gedachte van deze kerncompetentie is dat het Kadaster het relevant acht dat Inschrijver kennis heeft van én ervaring heeft met de specifieke wet- en regelgeving waarmee je bij de controle van een dergelijke organisatie in aanraking komt. Op welke specifieke wet- en regelgeving doelt u hier? De Kaderwet Zelfstandige Bestuursorganen verwijst voor de inrichting naar de algemene uitgangspunten voor de verantwoording naar BW2 titel 9. Daarnaast speelt de Wet Normering Topinkomens een belangrijke rol. Beider wetgeving kan echter ook worden opgedaan buiten de controle van een ZBO of rijkslichaam met minimaal 1.000fte. Waarom heeft u gekozen voor deze afkadering?	Volgens artikel 35 van Kaderwet ZBO wordt de jaarrekening zoveel mogelijk ingericht met overeenkomstige toepassing van titel 9 van Boek 2 BW. Indien dit niet goed toepasbaar is kan het Kadaster hiervan afwijken. Het is derhalve van belang dat de Inschrijver ervaring heeft met de dynamiek en de financieringsstructuur van een ZBO/rijkslichaam. Daarnaast is er additionele regelgeving van toepassing zoals “Regeling sturing van en toezicht op het Kadaster” inclusief bijlage 6. Hierbij wordt van de accountant ook additionele werkzaamheden verwacht zoals controle van de rechtmatigheid van de bestedingen en inning van de middelen door de Dienst. Indien Inschrijver van mening is dat bovengenoemde specifieke ervaring eveneens bij een andere organisatie kan worden opgedaan kan Inschrijver deze referentie voorzien van een motivering indienen.
78.	Referenties	Om de technische bekwaamheid van inschrijvers te toetsen heeft u een aantal referentie-eisen gesteld. Dienen deze referenties verbonden te zijn aan de organisatie van inschrijver, of is het ook mogelijk dat dit	Referenties van teamleden mogen worden ingediend, mits gegarandeerd wordt dat deze personen daadwerkelijk bij de uitvoering van onderhavige opdracht worden ingezet.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		persoonlijke referenties zijn van teamleden die zij in het recente verleden hebben opgedaan bij een andere werkgever?	
79.	Raming van de opdrachtwaarde	In uw offerteaanvraag raamt u de opdrachtwaarde voor de komende vier jaar op € 660.000. De totale gefactureerde opdrachtwaarde over de afgelopen vier jaar is met € 800.000 substantieel hoger. Welke maatregelen heeft het Kadaster genomen om de totale opdrachtwaarde te kunnen laten dalen met 17,5%? Op basis van welke uitgangspunten bent u gekomen aan de door u geraamde opdrachtwaarde voor de komende vier jaar?	Zie antwoord vraag 1
80.	Beoordelingsteam	Uit welke personen/functies bestaat het beoordelingsteam? En met welke personen/functies wordt het beoordelingsteam uitgebreid voor de presentaties?	Zie antwoord vraag 11.
81.	Arvodi	In onze branche en beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 21.3 van de ARVODI sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel. Als gevolg hiervan is de maximale aansprakelijkheid, op basis van de door u opgegeven contractwaarde van €165.000, circa negen maal de opdrachtwaarde, hetgeen vele malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Dit is voor ons niet acceptabel binnen ons riskmanagement beleid. Het handhaven	Zie antwoord op vraag 68.



Datum
22 september 2020
Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		van deze bepaling zal er derhalve toe leiden dat wij niet zullen inschrijven. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in overeenkomst op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan? “Artikel 21.3 ARVODI wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat opdrachtgever aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de opdracht een langere looptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”	
82.	Concept overeenkomst	De in artikel 4.3 t/m artikel 4.8 van de concept overeenkomst opgenomen acceptatieprocedure betekent feitelijk dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van het door de opdrachtnemer uit hoofde van de opdracht aan opdrachtgever op te leveren (accountants)rapporten en verklaringen. Een dergelijke invloed strookt niet met het verplichte onafhankelijke karakter van de opdracht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord	Zie antwoord vraag 54.

		gaan met het verwijderen van artikel 4.3 t/m artikel 4.8 uit de concept overeenkomst? In dit kader zou de ingebrekestellingsbepaling in artikel 21.1 van de ARVODI afdoende moeten zijn.	
83.	Concept overeenkomst	Artikel 3.2 van de concept overeenkomst regelt een eenzijdig opzeggingsrecht van de opdrachtgever. Wij vinden het redelijk als ook de opdrachtnemer een opzeggingsrecht heeft. Kunt u akkoord gaan met het wederzijds formuleren van dit artikel, conform onderstaande bepaling?: “Een partij kan de Overeenkomst voor het eerst opzeggen na het verstrijken van de eerste initiële periode van 3 jaar met ingang van 1 januari 2023, mits hij dit uiterlijk 1 oktober 2022 schriftelijk heeft medegedeeld aan de andere partij.”	Zie antwoord vraag 49. Gezien de aanbestedingsplicht die Opdrachtgever heeft, is een dergelijk voorstel van Opdrachtnemer niet akkoord.
84.	Concept overeenkomst	In artikel 3.1 van de concept overeenkomst is bepaald dat na de initiële looptijd van de overeenkomst van 3 jaar, de overeenkomst 2 keer met 2 jaar eenzijdig door opdrachtgever verlengd kan worden. Gezien deze lange maximale duur van de overeenkomst, zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met het vervangen van artikel 3.1 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?: “Deze Overeenkomst gaat in op de datum van ondertekening door beide Partijen voor de duur van 3 jaar met een optie, met wederzijds goedvinden van beide partijen, tot verlenging van deze Overeenkomst onder gelijkblijvende voorwaarden met een periode van 2 maal 2 jaar. Partijen overleggen uiterlijk drie maanden voor het verstrijken van de initiële periode of, bij verlenging, drie maanden voor het verstrijken van de eerste verlengingsperiode, of zij van deze optie gebruik wensen te maken.”	Zie antwoord vraag 49.
85.	UEA	Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat	Akkoord, mits de relevante volmacht bij de Inschrijving wordt ingediend.

		desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen en zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen? (wij nemen aan van wel, gezien het bepaalde in hoofdstuk 4.3.1 van de Offerteaanvraag.) Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director?	
86.	Interne controle	U geeft aan dat u zich in 2019 heeft voorbereid op de implementatie van de BIO. Wat is hiervan nu de status? Welke maatregelen zijn wel / niet geïmplementeerd?	De BIO normen zijn per 1-1-2020 geïmplementeerd. Alle maatregelen zoals in de ISO 27002 zijn weergegeven en de Overheidsmaatregelen zijn volledig geïmplementeerd.
87.	Interne controle	Is er in de samenwerking tussen de externe accountant en de afdeling Assurance sprake van Standaard 610?	Op dit moment is hier geen sprake van.
88.	Interne controle	In hoeverre voert uw Interne Audit afdeling IT audits uit?	De interne auditafdeling voert verschillende onderzoeken uit. Dit kunnen zowel audits als adviesopdrachten zijn. Per kwartaal wordt de risicogerichte planning bepaald. Hieronder vallen ook IT audits of onderzoeken met IT-aspecten.
89.	Interne controle	Zijn de IT gerelateerde beheersingsmaatregelen onderdeel van uw Internal Control Framework?	Zie Internal Control Framework (antwoord vraag 7). Hierin zijn IT gerelateerde beheersingsmaatregelen opgenomen.
90.	Interne controle	Hoe kijkt u tegen een data gestuurde interne audit aan en welke stappen heeft u hierin genomen?	Het Kadaster gebruikt data analyses voor aansluitingen en het identificeren van afwijkende/bijzondere memoriaalboekingen. Mocht de Opdrachtnemer andere/nieuwe mogelijkheden zien om de data gestuurde interne audit te verbeteren, dan staan we voor deze verbeteringen open.
91.	Interne controle	In hoeverre voert uw organisatie data-analyses uit (waar de accountant mogelijk gebruik van kan maken)?	Zie antwoord vraag 34.
92.	Interne controle	Welke data-analyse vindt er op dit moment plaats in het kader van de jaarrekeningcontrole	De huidige accountant ontvangt momenteel een volledige dump van het grootboek om bijzondere transacties te identificeren. Zie auditplan 2019 (antwoord 7) voor de data analyses die de huidige accountant uitvoert.
93.	Interne controle	Is de huidige IT beheeromgeving van voldoende niveau om hier in de jaarrekeningcontrole gebruik van te kunnen maken? In hoeverre hanteert uw huidige accountant in 2020 een systeemgerichte en data-gedreven controle?	Ja, deze is van voldoende niveau. De huidige accountant combineert in de controle een systeemgerichte en data -gedreven controle.
94.	IT omgeving	Wie zijn, naast Capgemini, uw belangrijkste IT leveranciers? En bij wie/welke afdeling is IT leveranciersmanagement belegd?	Voor inhuur maken we gebruik van een Dynamisch AankoopSysteem (DAS). Hier hebben we afscheid genomen van de eerdere inhuur mantels. Momenteel loopt er een traject om tot strategische leveranciers uit de markt te komen.

			Leveranciersmanagement van IT contracten is belegd binnen de Unit Supporting Services binnen de directie IT. De grootste software leveranciers zijn Comparex, Insight Enterprise Netherlands en Protinus IT
95.	IT omgeving	Wordt er jaarlijks een Standaard 3402 Type 2 Assurance rapportage afgegeven over de aan Capgemini uitbestede IT diensten? En door wie/welke afdeling wordt deze rapportage beoordeeld?	Deze rapportage Standaard 3402 ontvangen we ieder jaar. Deze wordt beoordeeld door Assurance & Risk binnen de unit Supporting Services van de directie IT.
96.	IT omgeving	Welke systemen ondersteunen de belangrijkste bedrijfsprocessen en zijn in scope voor de IT-audit als onderdeel van de jaarrekeningcontrole? Kunt u de volgende informatie delen omtrent deze systemen: a. Zijn dit (1) standaard systemen, (2) hoge mate gemodificeerde systemen (3) zelf ontwikkelde systemen b. In hoeverre betreffen dit cloud/ SaaS oplossingen c. In hoeverre verwacht u komende jaren wijzigingen ten aanzien van deze applicaties?	Welke systemen in scope zijn voor de IT-audit hangt af van de aanpak van de accountant. Zie antwoord vraag 28. Dit zijn allemaal zelf ontwikkelde systemen, behalve SAP en Youforce. De systemen genoemd bij vraag 28 zijn geen SaaS oplossingen (met uitzondering van Youforce). SAP draait op een platform dat Capgemini SAP RUN noemt. De overige diensten draaien op de eigen private cloud platform dat PLP heet (ook MijnKadaster en Kadaster Online en Splits). Er wordt komende jaren een update van ELAN verwacht. De verwachting is dat Kadaster Online in de komende jaren wordt herbouwd. Voor SAP ECC geldt dat verkend wordt of en wanneer het Kadaster over wil naar SAP S/4 Hana. SAP CUA wordt op dit moment vervangen door SAP GRC (Access Control). De verwachting is dat SAP CUA eind 2020 wordt uitgezet.
97.	IT organisatie	Uit hoeveel personen bestaat het Cyber Security Team en waar is deze gepositioneerd in de organisatie? Waar is uw CISO gepositioneerd in de organisatie?	Het CST bestaat uit 6 FTE incl. product owner. Dit team is gepositioneerd binnen Unit Generiek van de directie IT. Deze unit levert Bedrijfsvoerings diensten (hoofdzakelijk SAP) als wel IT4IT dienstverlening. In dit gedeelte zit het CST team. Ze verzorgen naast de CST services ook de regie over netwerkwijzigingen binnen de organisatie richting onze leverancier Capgemini. De CISO is gepositioneerd als onafhankelijke afdeling onder de directie C&F en rapporteert direct aan de Raad van Bestuur.
98.	IT organisatie	Voert u zelf software ontwikkeling uit? Zo ja, is dit in-house of uitbesteed?	Kadaster voert maatwerk softwareontwikkeling op onze unieke bedrijfsprocessen in-house uit. Kadaster kiest er momenteel voor om werk naar

			DevOps teams te brengen en dit werk onder eigen regie uit te voeren. IT bestaat gemiddeld voor 60% uit eigen personeel en 40% extern personeel.
99.	IT organisatie	Hoe is de IT organisatie vorm gegeven? Hoe groot is de IT organisatie/afdeling en uit welke afdelingen bestaat deze?	Directie staat onder leiding van een Directeur IT. De directie IT bestaat uit ongeveer 300FTE. De directie onderkent de volgende units met een MT IT lid • CIO Office 5 FTE bewaakt Kadaster IT portfolio, bevat Enterprise Architectuur • Projectmanagement 25 FTE bevat projectmanager van het Kadaster • Architectuur Informatiemanagement (AIM) 15 FTE bevat domeinarchitectuur, ETC en informatiemanagement IT • Generiek 65 FTE beheert, vernieuwt bedrijfsvoeringssystemen en IT4IT en voert regie over uitbestede infrastructuurdiensten. • GVA 95 FTE beheert, vernieuwt GVA systemen • LG 60 FTE beheert, vernieuwt LG systemen • Supporting Services 35 FTE bevat Kadaster Service Desk, Contractmanagement IT, Procesmanagement IT, Assurance en risk IT, Metrics en rapportage
100.	IT strategie	Wat zijn op IT-gebied de belangrijkste wensen en uitdagingen?	Zie het jaarverslag 2019. Zie tevens antwoord vraag 7 (Meerjarenbeleidsplan).
101.	IT strategie	Wat zijn uw belangrijkste strategische doelstellingen als het gaat om digitale transformatie?	Zie het jaarverslag 2019. Zie tevens antwoord vraag 7 (Meerjarenbeleidsplan) Voor IT specifiek is dit met name hoe kunnen we een toekomstvast fundament neerzetten wat op de toekomst is voorbereid. Daarnaast is het Kadaster meer en meer de enabler om de strategische doelstellingen van het Kadaster te realiseren. Het Kadaster doet dit meer en meer in gezamenlijkheid. De directie IT weet wat er op de markt is en is zo flexibel dat ze dit snel en betrouwbaar kunnen inzetten.
102.	strategie	Wat zijn uw ambities ten aanzien van de doorontwikkeling van de financiële functie en wat verwacht u van de accountant op dit gebied?	Het Kadaster heeft ambities met betrekking tot de ontwikkelingen in de buitenwereld, met name op het gebied van automatisering en data analyse, en vervolgens het toepassen bij het Kadaster. Het Kadaster verwachten van de accountant ongevraagd advies vanuit hun natuurlijke adviesfunctie op deze ontwikkelingen, onder andere door best practices, hun ervaring bij andere klanten en hun expertise.
103.	Stand van zaken	Wat zijn de afgelopen jaren de belangrijkste bevindingen geweest vanuit de jaarrekeningcontrole van uw externe accountant?	Zie antwoord vraag 7.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		Kunt u de laatste management letter en het laatste accountantsverslag van uw externe accountant beschikbaar stellen?	
104.	Beantwoording	U wenst bij de beantwoording van de Controle-aanpak aandacht voor de vraag (E.) hoe inschrijver omgaat met de wijze van terugkoppeling op verstrekte informatie vanuit het Kadaster. Kunt u specifiek omschrijven wat u met dit aandachtspunt bedoelt?	Hiermee wordt bedoeld op welke wijze de Inschrijver opvolging geeft aan de door Opdrachtgever verstrekte informatie (terugkoppeling of het in behandeling is genomen, er verdere vragen zijn, binnen welke termijn het afgewikkeld wordt en of het afgewikkeld is).
105.	Presentatie	U geeft aan dat de presentatie door maximaal 3 personen verzorgd mag worden. Voor een goede presentatie van ons team en toelichting op onze offerte zouden wij graag met een extra persoon de presentatie verzorgen. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Akkoord, mits ook deze persoon onderdeel uitmaakt van het toekomstige team.
106.	G2.2	Om subgunningscriterium G2.2 goed te kunnen beantwoorden en aan te sluiten bij de huidige situatie, zouden wij graag inzicht krijgen in de gevolgen die Covid 19 tot dusver voor het Kadaster heeft gehad. Kunt u hiervan een beschrijving geven?	Voor wat betreft de huidige situatie, zie antwoord vraag 7 (Kwart.
107.	Beheersmaatregelen	Hanteert de huidige accountant een systeemgerichte controle? Met andere woorden: zijn de interne beheersmaatregelen effectief en worden die jaarlijks getoetst op hun werking?	Zie antwoord vraag 93.
108.	Accountantskosten	Kunt u aangeven waarom bij de raming van de accountantskosten is uitgegaan van een daling van het accountantshonorarium ten opzichte van 2019?	Zie antwoord vraag 1 en 2.
109.	Beoordelingsteam	Kunt u aangeven uit welke personen het beoordelingsteam van vier personen is samengesteld?	Zie antwoord vraag 11.
110.	Managementrespons	Kunt u de managementrespons van het Kadaster inzake de belangrijkste bevindingen van de accountant over getrouwheid, rechtmatigheid en doelmatigheid met ons delen, inclusief de inschatting van de mate waarin deze bij de controle 2021 nog aan de orde zullen zijn?	Zie antwoord vraag 7.
111.	Accountantsprotocol	Het accountantsprotocol vanuit BZK wordt momenteel geëvalueerd. Kunt u aangeven wat de onderwerpen zijn die mogelijk zullen wijzigen? Zijn er bijvoorbeeld gevolgen voor de te hanteren controletoleranties?	Het is nog niet duidelijk welke onderwerpen daadwerkelijk zullen worden gewijzigd.
112.	Accountantsverslag	Het is wenselijk en gebruikelijk om bij een aanbesteding kennis te nemen van de bevindingen van de huidige accountant. Kunt u de managementletter 2019 en het accountantsverslag 2019 aan ons ter beschikking stellen? Indien dit niet mogelijk is, mogen wij deze dan op uw locatie inzien (dataroom)?	Zie antwoord vraag 7.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

113.	IT-audits	In welke mate worden IT-audits uitgevoerd, intern dan wel door externe partijen vanuit de mantelovereenkomsten die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole?	De afgelopen twee jaar zijn er vanuit de mantelovereenkomst geen IT-audits uitgevoerd waarvan de huidige accountant gebruik heeft gemaakt in de jaarrekeningcontrole.
114.	Internal control framework	Het Kadaster heeft de beschikking over een internal control framework (risico/control matrix); kan dit met ons worden gedeeld?	Zie antwoord vraag 7.
115.	Applicatielandschap	Kan een overzicht van het applicatielandschap met daarin relevante IT-systemen waar de voor de jaarrekeningcontrole significante financiële processen doorheen lopen, met ons worden gedeeld? Inclusief de mate waarin de IT-systemen zelf worden beheerd of zijn uitbesteed.	Zie antwoord vraag 28.
116.	ARVODI Artikel 14 (deel 2)	Voor de Verwerkingsdoeleinden als hierboven bedoeld, mogen Opdrachtnemer en andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en Dienstverleners cliëntinformatie die met individuele personen in verband kan worden gebracht (Persoonsgegevens) Verwerken in de verschillende landen waarin zij actief zijn (Opdrachtnemer zal desgevraagd hier een lijst van verstrekken aan Opdrachtgever). De doorgifte van Persoonsgegevens binnen het netwerk van Opdrachtnemer is onderworpen aan Binding Corporate Rules policies. Opdrachtnemer zal de Persoonsgegevens in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van Persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving, met inbegrip van (maar niet beperkt tot) de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (gezamenlijk de Verordening), Verwerken. Opdrachtnemer zal van iedere dienstverlener die namens Opdrachtnemer Persoonsgegevens Verwerkt, verlangen dat hij aan deze vereisten voldoet. Voor Diensten waar Opdrachtnemer handelt als verwerker van Persoonsgegevens namens Opdrachtgever, zullen in dat geval geschikte verwerkingsvoorwaarden worden opgenomen in de Overeenkomst. Opdrachtgever garandeert dat die bevoegd is om in verband met de uitvoering van de diensten Persoonsgegevens aan Opdrachtnemer te	Zie antwoord op vraag 66.

		verschaffen, en dat enige aan Opdrachtnemer verstrekte Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving zijn Verwerkt.	
117.	ARVODI Aanvullende bepaling	In de ARVODI 2018 ontbreekt een bepaling die voor ons van noodzakelijk is. Deze ziet op de beroeps- en gedragsregels. Wij voeren de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen krachtens de wet van ons wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen dienen te respecteren. Wij stellen voor om de volgende bepaling op te nemen: ‘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’.	Niet akkoord. Voor zover bedoeld wordt op de “Verordening gedrags- en beroepsregels accountants” blijkt uit de beantwoording van al hetgeen hierboven reeds de bereidwilligheid van Opdrachtgever hiermee rekening te houden. Voorts gaat Opdrachtgever ervan uit dat Opdrachtnemer zal handelen in overeenstemming met wet- en regelgeving en mag Opdrachtnemer hetzelfde verwachten van Opdrachtgever.
118.	ARVODI Artikel 27 lid 3, 4 en 5	Uiteraard leven wij geldende wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en eventuele van toepassing zijnde cao’s na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met een verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Dit is ook ongebruikelijk in onze sector. Wij stellen voor om de tekst van Artikel 27 lid 3, 4 en 5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst: ‘Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken, zoals benoemd in lid 1 en 2 van dit artikel. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.’	Akkoord met de voorgestelde tekst.
119.	ARVODI artikel 21.5	Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen stellen wij voor om de zinsnede ‘op welke wijze dan ook’ te vervangen door ‘welke redelijkerwijs is toe te rekenen aan Opdrachtnemer’.	Zie antwoord vraag 69.



Datum
22 september 2020
Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

120.	ARVODI artikel 13.1	De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetsbepaling of (beroeps)regel ons dit verplicht of indien openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging van onze eigen belangen. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 13 lid 1 de volgende tekst toe te voegen: ‘of indien Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps)regel dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.’ Daarnaast is het voor ons van belang dat we informatie kunnen delen met gelieerde entiteiten en derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard, niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van onze geheimhoudingsplicht. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Wij stellen voor om t.a.v. geheimhouding het volgende artikel als aanvulling op artikel 13 lid 1 op te nemen: ‘Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie (‘Cliëntinformatie’) openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezaamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten,	Zie antwoord op vraag 64.
------	---------------------	--	---------------------------



Datum
22 september 2020
Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstremgeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie.'	
121.	ARVODI artikel 21.3	Wij waarderen het dat u de aansprakelijkheid wilt beperken. Deze is echter ruimer dan wij kunnen accepteren. Graag willen wij u vragen om artikel 21.3 te laten vervallen en onderstaande tekstvoorstel te hanteren, in lijn met de standaard opdrachtvoorwaarden vanuit onze beroepsorganisatie NBA. Gaat u hiermee akkoord? 1. Indien opdrachtgever aantoonst dat hij schade heeft geleden door fouten van opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een looptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de fouten aan opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is. 2. Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer.	Zie antwoord op vraag 68.

		3. Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen."	
122.	ARVODI artikel 8.1	In het belang van de opdrachtuitvoering kan het wenselijk zijn om entiteiten die vallen onder onze wereldwijde firma, zowel in Nederland als in het buitenland, bij de opdracht te betrekken. Niettemin zullen alleen wij jegens u verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de diensten en de overige verplichtingen uit de Overeenkomst. Wij stellen voor dat u in de conceptovereenkomst opneemt dat met 'derden' zoals opgenomen in artikel 8 lid 1 niet de aan ons geleerde entiteiten worden bedoeld en dat wij voor de inschakeling van gelieerde entiteiten geen voorafgaande toestemming behoeven.	Zie antwoord vraag 63.
123.	ARVODI artikel 19	Wij geven geen bankgarantie af, dit is ook zeer ongebruikelijk in onze sector. Wij stellen voor om deze bepaling niet van toepassing te verklaren.	Akkoord.
124.	ARVODI artikel 14 (deel 1)	De inhoud van deze bepaling laat in het midden of Opdrachtnemer wordt aangemerkt als verwerker of verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het is echter afhankelijk van het soort diensten dat wij verlenen of wij kwalificeren als een 'verwerker' of een 'verwerkingsverantwoordelijke'. Met betrekking tot de algemene controle- en professionele advieswerkzaamheden, zijn wij verwerkingsverantwoordelijke omdat (i) wij onze eigen onafhankelijke professionele oordeel uitoefenen, (ii) beschikken over een hoge mate van deskundigheid en autonomie bij de uitvoering van onze werkzaamheden en (iii) gegevens gebruiken in overeenstemming met onze wettelijke, regelgevende en professionele verplichtingen, in plaats van op uw instructies. Opmerking verdient dat wij op grond van beroepsregels onafhankelijk en objectief dienen te zijn. Voor zover wij zouden worden aangemerkt als verwerker en namens u persoonsgegevens verwerken (hetgeen uitdrukkelijk niet het geval is), zou dit betekenen dat wij niet voldoende onafhankelijk en objectief zijn. Uiteraard zijn er ook diensten waarbij wij fungeren als verwerker. In die	Zie antwoord op vraag 66.



Datum
22 september 2020

Betreft
Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		gevallen zullen wij met u een verwerkersovereenkomst nader overeenkomen. Gelet op het feit dat wij, in de regel kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG, stellen wij voor om de tekst van artikel 14 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel: “Met inachtneming van de toepasselijke wetgeving, is het Opdrachtnemer toegestaan om cliëntinformatie te verstrekken aan en te delen met andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en externe dienstverleners van Opdrachtnemer, andere firma's, of personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) (Dienstverleners), die deze cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezaamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met: 1) de verlening van de Diensten; 2) het voldoen aan toezichtsvereisten en wettelijke verplichtingen waar wij aan onderworpen zijn; 3) het voorkomen van belangenverstremgeling; 4) risicobeheer en kwaliteitsbeoordelingen; 5) onze interne financieel-administratieve doeleinden, IT-doeleinden en overige ondersteunende diensten van administratieve aard; (1 tot en met 5 gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van cliëntinformatie. Opdrachtnemer houdt een werkdoosier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk doosier eigendom is van Opdrachtnemer.	
125.	ARVODI artikel 13.1	De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetsoepaling of (beroeps)regel ons dit verplicht of indien openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging	Zie antwoord op vraag 64.



Datum

22 september 2020

Betreft

Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

	van onze eigen belangen. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 13 lid 1 de volgende tekst toe te voegen: ‘of indien Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps) regel dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.’ Daarnaast is het voor ons van belang dat we informatie kunnen delen met gelieerde entiteiten en derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard, niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van onze geheimhoudingsplicht. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Wij stellen voor om t.a.v. geheimhouding het volgende artikel als aanvulling op artikel 13 lid 1 op te nemen: ‘Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie (‘Cliëntinformatie’) openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezaamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstremeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve	
--	---	--



Datum

22 september 2020

Betreft

Nota van inlichtingen EA Accountantsdiensten

		doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie.' Gaat u hiermee akkoord?	
--	--	--	--

N.B.

Deze nota van inlichtingen maakt integraal onderdeel uit van de Offerteaanvraag ten behoeve van de Europese aanbesteding Accountantsdiensten van het Kadaster met kenmerk 19.025949.