

**Aanbesteding:** Accountantscontrole ten behoeve van de jaarrekening 2021 ev  
**Aanbestedende Dienst:** Gemeente Berkelland  
**Referentie:** BL2021-FG03

**Toelichting:**

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
1 Conceptovereenkomst

**Vraag:**  
30. Artikel 8 lid 3: voor deelverklaringen geldt veelal dat niet de raad de opdrachtgever is, maar het college. Kunt u aangeven met welk doel de auditcommissie een afschrift van de prijsopgave van de deelverklaringen krijgt?

**Antwoord:**  
De auditcommissie krijgt zo een compleet beeld van alle opdrachten die aan de accountant worden verstrekt.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Contract

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
2 Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
29. Bent u bereid artikel 28.3 wederkerig te maken?

**Antwoord:**  
Ja

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
3 Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
28. Wij kunnen niet instemmen met de bepaling in artikel 24.2, omdat dit strijdig zou kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

**Antwoord:**  
Zie antwoord op vraag 33

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

4

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

27. In artikel 24.1 is sprake van huisregels. Mogen we deze huisregels ontvangen, zodat we hiervan kennis kunnen nemen?

**Antwoord:**

Wij hebben de huisregels niet op papier (of digitaal). Wij gaan hierbij uit van de normale regels die mensen hanteren.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

5

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

26. Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Gemeente prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met de bepalingen in artikel 23.3, 23.4. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?

**Antwoord:**

Akkoord.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

6

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

25. Bent u bereid aan het eind van artikel 23.2 toe te voegen "(...) met dien verstande dat de verantwoordelijkheid van Contractant voor Prestaties van Personeel van Contractant en Prestaties van de door de Contractant ingeschakelde derden nooit verder gaat dan de verantwoordelijkheid voor zijn eigen Prestaties." Kunt u met deze toevoeging instemmen?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

7

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

24. Inzake artikel 23.1: wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een accountantsverklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit"?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

8

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

23. Artikelen 20, 21 en 22 hebben betrekking op de levering van goederen en hebben als zodanig geen betrekking op accountantsdiensten. Kunt u bevestigen dat deze artikelen niet van toepassing zijn in dit geval?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

9

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

22. Artikel 19.3: wij kunnen niet instemmen met een dergelijke

opschortingsmogelijkheid van Gemeente, omdat dit strijd kan opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant (zie hiervoor ook vraag omtrent keuring van de werkzaamheden). De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?

**Antwoord:**

Nee, het artikel wordt niet buiten toepassing verklaard.

Wij passen het artikel als volgt aan:

"Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst, behoudens werkzaamheden die de onafhankelijkheid van de Contractant in het geding brengen, is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de tekortkoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

10

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

21. Artikel 18.2: bent u bereid de term "uitsluitend" uit de hier geformuleerde bepaling te verwijderen?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

11

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

20. Artikel 16: wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Het is gebruikelijk bij aanbestedingen voor accountantswerkzaamheden om boetebepalingen niet op te nemen dan wel niet van toepassing te verklaren. Bent u bereid artikel 16 buiten toepassing te verklaren?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
12

**Onderwerp:**  
Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
19. Het in artikel 15.7 bepaalde is een zeer ongebruikelijke bepaling in onze branche. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?

**Antwoord:**  
Nee

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
13

**Onderwerp:**  
Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
18. Bent u bereid artikel 15.2 als volgt aan te passen: "Indien Gemeente aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald. Aansprakelijkheid van Contractant voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten."

**Antwoord:**  
Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
14

**Onderwerp:**  
Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

17. Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van artikel 15.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?

**Antwoord:**

Niet van toepassing i.v.m. antwoord op vraag 15

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

15

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

16. Bent u bereid artikel 15.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

16

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

15. Bent u bereid in artikel 13.2 aan te sluiten bij artikel 6:265 BW en de volgende tekst op te nemen: "Iedere tekortkoming van een partij in de nakoming van een van haar verbintenissen geeft aan de wederpartij de bevoegdheid om de overeenkomst geheel of gedeeltelijk te ontbinden, tenzij de tekortkoming, gezien haar bijzondere aard of geringe betekenis, deze ontbinding met haar gevolgen niet rechtvaardigt. Voor zover nakoming niet blijvend of tijdelijk onmogelijk is, ontstaat de bevoegdheid tot ontbinding pas, wanneer de schuldenaar in verzuim is." Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche.

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

17

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

14. Artikel 12.1: Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een verklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

18

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

13. Kunt u in het verlengde van artikel 9.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

19

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

12. Het bepaalde in artikel 9.1 t/m 9.4 is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons

eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen zodat deze luidt: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers."

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

20

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

11. Artikel 7.5 Dit artikel bepaalt dat Gemeente kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende beroepsregels, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Kunt u ermee instemmen dat geen geheimhoudingsverklaring zal worden getekend?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

21

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

10. Artikel 7.1 Bent u bereid om "enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak" te wijzigen in "enig wettelijk voorschrift, regelgeving voor accountants of rechterlijke uitspraak"?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

**Onderwerp:**

22 Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

9. Artikel 7.1 Bent u bereid om na "(...) behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt" toe te voegen ", dan wel de toepasselijke wet- en regelgeving voor accountants bepaalt dat de geheimhoudingsplicht niet van toepassing is"?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

23

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

8. Artikel 6.2 Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Gemeente prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

24

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

7. Artikel 6.1 Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?

**Antwoord:**

Wij passen het artikel als volgt aan:

De Contractant spant zich in om ervoor te zorgen dat de geleverde Prestaties voldoen aan de Overeenkomst, aan de algemeen geldende normen en aan de voorschriften die bij of krachtens wet of verdrag gelden met betrekking tot, doch niet uitsluitend, veiligheid, gezondheid en milieu.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
25

**Onderwerp:**  
Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
6. Artikel 4.10 Kunt u bevestigen dat onder alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet gesteld tevens wordt verstaan de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder gedrag- en beroepsregels?

**Antwoord:**  
Dit bevestigen wij.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
26

**Onderwerp:**  
Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
5. Artikel 4.9 Wat verstaat u onder "hoogwaardige manier"? Deze terminologie kan tot ongewenste discussies leiden, hetgeen wij graag voorkomen. Wellicht kan aansluiting worden gezocht bij "hetgeen van een normaal en redelijk handelend accountant mag worden verwacht"?

**Antwoord:**  
U mag hier hoogwaardig lezen als: een manier, welke mag worden verwacht van een goede contractant.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
27

**Onderwerp:**  
Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**  
4. Artikel 4.8 Een vrijwaring is aansprakelijkheid verhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u daarom bereid deze bepaling niet van toepassing te verklaren? Zo niet, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend betrekking heeft op activiteiten van Contractant, dan wel door hem ingezette derden? Het kan immers niet zo zijn dat Contractant de Gemeente vrijwaart

voor de gevolgen van het handelen van laatstgenoemde.

**Antwoord:**

Wij bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend betrekking heeft op activiteiten van Contractant, dan wel door hem ingezette derden.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

28

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

3. Artikel 4.1 Kunt u aangeven hoe u invulling zou willen geven aan de nauwe samenwerking als bedoeld in dit artikel?

**Antwoord:**

Voor de controle van de jaarrekening heeft de accountant veel informatie nodig uit onze organisatie. Wij gaan ervan uit dat de medewerkers van de accountant en die van de gemeente hiervoor op een goede manier samenwerken.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

29

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

2. Artikel 3.2 Bent u bereid aan dit artikel toe te voegen: "De offerte is gebaseerd op de ten tijde hiervan door de Gemeente aan Contractant verstrekte informatie." Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche. Kunt u bevestigen dat u hiertoe bereid bent?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

30

**Onderwerp:**

Algemene Inkoopvoorwaarden Achterhoekse Gemeenten (AIAG)

**Vraag:**

1. De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?

**Antwoord:**

Dat bevestigen wij.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
31

**Onderwerp:**  
Ontbrekende bepaling

**Vraag:**

Opdrachtnemer is als accountantsorganisatie gebonden aan de Wet Toezicht Accountantsorganisatie (Wta). Bovendien zijn de beroepsbeoefenaren gehouden aan de gedrags- en beroepsregelgeving. Hiermee wordt in de AIV geen rekening mee gehouden. Ter bevestiging dat schending van voornoemde regels niet de bedoeling is, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? Zo nee, waarom niet? "De Overeenkomst zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van:

(a) de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en/of

(b) de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
32

**Onderwerp:**  
Artikel 27 AIV

**Vraag:**

Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar

waardoor van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.

Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid om artikel 27 wederkerig te maken?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
33

**Onderwerp:**  
Artikel 24.2 AIV

**Vraag:**

Op grond van dit artikel kunt u ons personeel laten vervangen. 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 onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en 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 gaan, 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.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

**Antwoord:**

Akkoord.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
34

**Onderwerp:**  
Artikel 16.1 AIV

**Vraag:**

Het hanteren van een boete op het niet tijdig nakomen van verplichtingen is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van

accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een boete druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van een boete. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verzoeken wij u om dit artikel te schrappen.

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**  
35**Onderwerp:**

Artikel 15.4 AIV

**Vraag:**

Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u daarom om artikel 15.4 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**  
36**Onderwerp:**

Artikel 15.2 AIV

**Vraag:**

In uw AIV wordt de aansprakelijkheid van partijen beperkt middels een staffel, waarbij de fee leidend is. De gehanteerde staffel is gelijk aan de staffel die de Rijksoverheid hanteert in de ARVODI.

De toepassing van de staffel kan ertoe leiden dat wij bij deze opdracht een aansprakelijkheidsrisico dienen te accepteren die niet in lijn is met de toelichting op de ARVODI. Uit de ARVODI blijkt namelijk dat men een aansprakelijkheidsbeperking van ruwweg 3 maal de opdrachtwaarde heeft willen creëren.

Om te voorkomen dat de opdrachtwaarde niet in verhouding staat met het aansprakelijkheidsrisico willen wij graag de staffel buiten toepassing verklaren en een aansprakelijkheidsbeperking hanteren die aansluit op de toelichting van de ARVODI. Deze beperking sluit ook aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt door ons vrijwel altijd toegepast, ook bij gemeentes, die daar normaal gesproken mee instemmen. Wij stellen derhalve voor om artikel 15.2 te vervangen door het volgende:

15.2 De Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen, is tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan de Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die werkzaamheden zijn verricht.

**Antwoord:**

Zie antwoord vraag 13

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
37

**Onderwerp:**  
Artikel 15.1 AIV

**Vraag:**

In dit artikel gaat het om een derde die schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, dan zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is geweest van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.

Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden en wij zullen de resultaten van de werkzaamheden derhalve ook niet delen met derden (uitgezonderd indien wij daartoe wettelijk verplicht zijn). Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dan dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons. Wij stellen voor om artikel 15.1 als volgt aan te passen:

15.1 Contractant vrijwaart de Gemeente tegen aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door Contractant van deze Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde diensten, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking. Kunt u hiermee instemmen?

**Antwoord:**

Artikel 15.1 wordt niet van toepassing verklaard.  
Zie ook vraag 15

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
38

**Onderwerp:**  
Artikel 9 AIV

**Vraag:**

Intellectueel eigendomsrecht: De resultaten van de verrichte diensten zijn in het kader van een wettelijke controle een management letter, een controleverklaring en het accountantsverslag. Indien het intellectuele eigendomsrecht (hierna 'IE-rechten') conform artikel 8.1 overdragen zou worden, brengt dat mee dat u het exclusieve recht heeft de door ons opgestelde resultaten te bewerken, aan te passen en te gebruiken. De verklaring van de accountant is daarmee niets meer waard. Met het overdragen van het IE-recht, kunnen wij dan ook niet instemmen.

Gebruiksrecht: Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is ook niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht volstaat daarvoor. Het gebruiksrecht in het door ons gedane voorstel omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor deze resultaten bedoeld zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen dat doel (bijvoorbeeld openbaar maken van een accountantsverklaring) en aan de personen worden verstrekt voor wie deze bedoeld zijn (een management letter is bijvoorbeeld bedoeld voor het management), dan is hiervoor geen toestemming van ons vereist.

Vrijwaring: Wij zijn van mening dat er alleen sprake kan zijn van een vrijwaring, indien wij enige invloed uit kunnen oefenen op de manier waarop u de resultaten uit onze dienstverlening gebruikt. Het door ons hierna voorgestelde gebruiksrecht houdt daar ook rekening mee.

Kunt u erop basis van het voorafgaande mee instemmen dat artikel 9 wordt vervangen door het volgende:

X.1 Het uitvoeren van de opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer

rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorde, blijven toebehoren aan Opdrachtgever. X.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan Opdrachtgever een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Openbaarmaking van de resultaten is daarbij toegestaan voor zover dit past binnen het doel van de overeenkomst. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

X.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.

**Antwoord:**

Nee, niet akkoord met uw voorstel.  
Zie vraag 19

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
39

**Onderwerp:**  
Artikel 8.4 AIV

**Vraag:**

Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. Dit standpunt wordt in hoofdstuk 5 van deze richtsnoeren bevestigd (2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Deze richtsnoeren zijn afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens.

Hierdoor hoeven wij geen separate afspraken in een (verwerkers)

overeenkomst met u vast te leggen over het verwerken van persoonsgegevens. Wij verzoeken u derhalve om artikel 8.4 buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
40

**Onderwerp:**  
Artikel 7 AIV

**Vraag:**

Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de ons verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 7.1 als volgt aan te vullen:

‘behalve voor zover enig wettelijk voorschrijft, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.’

Daarnaast tekenen de professionals die betrokken zijn bij het uitvoeren van de werkzaamheden bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring, waarin de geheimhoudingsplicht ten aanzien van klantgegevens wordt gewaarborgd. Ook hebben de beroepsbeoefenaren op grond van gedrags- en beroepsregels een geheimhoudingsplicht. Gelet op het voorafgaande is het op persoonlijke titel ondertekenen van een aanvullende geheimhoudingsverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.5 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

**Antwoord:**

Zie vraag 21 en 22

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
41

**Onderwerp:**  
Artikel 6.2, 23.3 en 23.4 AIV

**Vraag:**

Deze artikelen geven u de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde

gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u ons 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 ons oordeel in de het door ons opgeleverde controleverklaring, inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels.

Om deze reden kunnen wij niet akkoord gaan met de artikelleden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikelleden buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de door ons verrichtte werkzaamheden?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**

42

**Onderwerp:**

Artikel 5 AIV

**Vraag:**

Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij wensen aan artikel 5 het volgende artikellid toe te voegen:

5.4 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.

Kunt u hiermee instemmen?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
43

**Onderwerp:**  
Artikel 4.5 AIV

**Vraag:**

Zoals wij de vrijwaring uitleggen geven wij u met deze vrijwaring de mogelijkheid om eventuele boetes die u krijgt opgelegd als gevolg van een door u zelf begane overtreding aan ons door te leggen, ook wanneer wij met die overtreding niks te maken hebben. Dat is ons inziens onredelijk. Wij zijn alleen bereid om u te vrijwaren voor boetes die aan ons toerekenbaar zijn. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om aan artikel 4.8 de volgende zin toe te voegen:

“Deze vrijwaringsclausule geldt alleen voor zover de boete aan Contractant kan worden toegerekend.” Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
44

**Onderwerp:**  
Artikel 5.2 conceptovereenkomst

**Vraag:**

De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om aan artikel 5.2 de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Kunt u daarmee instemmen?

**Antwoord:**

Akkoord

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Juridisch

**Ref.nr.**  
45

**Onderwerp:**  
Planning

**Vraag:**

Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen?

**Antwoord:**

Ja, wij zullen een tweede NvI openstellen. Hierin worden alleen vragen beantwoord die betrekking hebben op de 1e NvI.

**Beantwoord op:** 02-04-2021**Label:** Proces**Ref.nr.**  
46**Onderwerp:**  
Accountantsverslag 2019**Vraag:**

Heeft uw Raad al een kader voor de rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld tussen 1%-3% en zo ja, wat is het vastgetelde percentage?

**Antwoord:**

Er is nog geen formeel kader vastgelegd. Ambtelijk is het voorstel om een rapporteringstolerantie van 3% te hanteren en een controletolerantie van 1%.

**Beantwoord op:** 02-04-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**  
47**Onderwerp:**  
Uurtarieven**Vraag:**

U noemt de volgende tarieven: uitvoerend, aansturend, management en accountant. Op welke wijze dienen wij dit overzicht in te vullen als we meer functieniveau's en uurtarieven hebben dan in dit overzicht zijn genoemd. Dienen we hier zelf een benadering voor te kiezen of is het mogelijk om meer functieniveau's toe te voegen aan deze beoordeling?

**Antwoord:**

U kunt meer functieniveau's aanvullen maar de vergelijking met andere inschrijvers zal slechts gemaakt worden op de door ons gevraagde functieniveau's. Wij adviseren u met een gemiddeld tarief te werken voor de door ons aangegeven functieniveau's indien u met meer functieniveau's

werkt.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
48 Referentie

**Vraag:**

Ten aanzien van de referentie. Dient dit een referentie te zijn van de accountantsorganisatie, de tekenend accountant, of teamleden welke benoemd zijn in de offerte

**Antwoord:**

De accountantsorganisatie. Wel willen wij tijdens de presentatie kennismaken met het controleteam.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
49 Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Indexatie van de prijs wordt gebaseerd op CAO lonen voor commerciële dienstverlening. Het is voor accountancydienstverlening gebruikelijk op de indexatie te baseren op zakelijke dienstverlening. Bent u bereid om dit aan te passen en aan te sluiten bij de indexatie die beter aansluit bij onze kostenontwikkeling als zakelijke dienstverlener?

**Antwoord:**

Nee.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** **Onderwerp:**  
50 Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

In welke maanden vind bij voorkeur de interim controle plaats en wanneer de eindejaarscontrole?

**Antwoord:**

Interimcontrole in oktober en de jaarrekeningcontrole in april.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** 51  
**Onderwerp:** Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

U geeft aan dat er voor een aantal andere organisaties de salarisadministratie voert en dat daar ook verantwoordingen aan verstrekt worden. Kunt u (vertrouwelijk) een voorbeeld van de verantwoording toezenden inclusief een voorbeeld van de controleverklaring van de accountant bij deze verantwoording?

**Antwoord:**

Het betreft een controleverklaring bij een gewaarmerkt loonkostenoverzicht en een overzicht WNT.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** 52  
**Onderwerp:** Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Risico rechtmatigheid prestaties: Uw accountant geeft aan dat er tekortkomingen zijn in de primaire functiescheiding tussen de goedgekeuring van de prestatie en de autorisatie van de factuur. Bent u voornemens om verbeteringen in de interne beheersing op prestatielevering door te voeren?

**Antwoord:**

Ja, op dit moment loopt een verbetertraject.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** 53  
**Onderwerp:** Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Risico rechtmatigheid inkoopprocedure: Uw accountant geeft aan dat er onrechtmatigheden zijn geconstateerd in de inkoopprocedures. Op welke wijze heeft u de inkoopprocedure in 2021 ingericht, heeft u daarbij stappen

gezet om onrechtmatigheden te voorkomen?

**Antwoord:**

Op dit moment loopt een verbetertraject dat de volgende aspecten omvat: (1) Training en ondersteuning budgethouders, (2) inrichting van een inkoopinformatieportaal op intranet, (3) (her)inrichting van aanbestedingsprocedures met verplichte consultatie inkoopadvies boven grensbedrag meervoudig onderhands aanbesteden, (4) Inrichten en onderhouden van een contractenregister.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Inhoud

**Ref.nr.**  
54

**Onderwerp:**  
Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

De urenbesteding van de partner bedroeg 35 uur, van de overige teamleden 650 uur. Kan u voor 2020 een inschatting geven van de urenbesteding van uw huidige accountant?

**Antwoord:**

U baseert uw informatie op het accountantsverslag 2019, wij beschikken nog niet over het accountantsverslag 2020. Dit wordt pas bij de raadsvergadering in juni openbaar.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Inhoud

**Ref.nr.**  
55

**Onderwerp:**  
Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Heeft de gemeente Berkelland inmiddels een M&O beleid opgezet waarbij tevens specifieke bepalingen voor de ToZo regelingen zijn opgenomen? Wij zien in de managementletter 2020 dat u hier nog geen prioriteit heeft gegeven, staat dit wel op de planning voor boekjaar 2021?

**Antwoord:**

Nee

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Inhoud

**Ref.nr.**  
56

**Onderwerp:**  
Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Kunt u aangeven op welke wijze de aanbevelingen uit de in 2019 uitgevoerde fraude-risico analyse worden opgevolgd door de gemeente Berkelland?

**Antwoord:**

Er moet nog een concreet plan van aanpak worden gemaakt na de bewustwordingsfase die heeft geresulteerd in de risicoanalyse.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.**  
57

**Onderwerp:**  
Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Is het mogelijke om de in 2019 uitgevoerde fraude-risico analyse (vertrouwelijk te ontvangen)

**Antwoord:**

Nee, interne informatie wordt in dit proces niet gedeeld.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.**  
58

**Onderwerp:**  
Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

In 2019 is een externe audit verricht op de juistheid van de berekeningen in de grondexploitaties. Wordt deze ook voor de controle vanaf 2021 en verder ingezet?

**Antwoord:**

Het is de bedoeling om dit periodiek te gaan doen per 2 á 3 jaar. De focus zal dan vooral liggen op de gehanteerde parameters.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud

**Ref.nr.**

**Onderwerp:**

59 Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

In het accountantsverslag is opgenomen dat opdrachten aan 16 leveranciers onrechtmatig zijn en 4 onzeker. In het verslag is opgenomen dat voor 7 leveranciers maatregelen zijn genomen om herhaling te voorkomen. Kunt u aangeven welke aanvullende maatregelen in 2020 en/of 2021 zijn genomen om deze onrechtmatigheden verder te verminderen?

**Antwoord:**

Zie het hiervoor vermelde verbetertraject. Daarnaast wordt actief ingezet op het herstellen van aanbestedingsfouten uit het verleden door het opnieuw (Europees) aanbesteden.

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** 60 **Onderwerp:** Accountantsverslag 2019

**Vraag:**

Prestatielevering sociaal domein. Heeft de gemeente Berkelland in aanvulling op de het onderzoek naar prestatieleveringen bij kleinere zorginstellingen voor 2020 of 2021 extra werkzaamheden in uw interne procedures opgenomen om de onzekerheden in het sociaal domein verder te verlagen?

**Antwoord:**

Nee

**Beantwoord op:** 02-04-2021

**Label:** Inhoud

**Ref.nr.** 61 **Onderwerp:** Reden aanbesteding

**Vraag:**

Wat is de reden van de accountantswissel?

**Antwoord:**

Bij de aanbesteding in 2018 is de fout gemaakt om de aanbesteding Nationaal openbaar te publiceren in plaats van Europees. Door gebruik te maken van de verlengingoptie(s) zouden wij de huidige overeenkomst onrechtmatig verlengen.

**Beantwoord op:** 02-04-2021  
**Label:** Inhoud