

Nr.	Verwijzing 1e Nvl	Onderwerp	Paragraaf	Vraag	Antwoord
1	Algemeen	Bijlagen	Algemeen	Is het toegestaan Engelstalige bijlagen toe te voegen	Wij verwachten van u dat alle bijlagen die relevant zijn voor de audit van de gemeente Eindhoven in het Nederlands zijn opgesteld.
2	1	Benchmark	Artikel 4.4	Kunt u bevestigen dat n.a.v. deze benchmark het honorarium zowel naar beneden als naar boven kan worden bijgesteld.	Ja, dat bevestigt Opdrachtgever.
3	3	Eenzijdige verlengingsoptie	Artikel 2.3 Concept Raamovereenkomst	In uw antwoord op vraag 3 gaat u niet in op onze vraag. Wij hebben namelijk aangegeven dat onzes inziens de Contractant de mogelijkheid zou moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc, maar ook in het kader van mogelijke onafhankelijkheidsconflicten (wanneer wij bijv. de wettelijke controle bij u gaat uitvoeren) om de verlenging te weigeren. Kunt u derhalve akkoord gaan met het toevoegen aan de Overeenkomst van de mogelijkheid voor Contractant om niet met de verlenging in te stemmen om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie (buiten discussies over prijs) en in het kader van (mogelijke) onafhankelijkheidsconflicten, uiteraard met inachtneming van een redelijke termijn in het licht van het moeten contracteren met een andere partij door de Instelling?	Zoals is geantwoord in de eerste Nota van Inlichtingen gaat opdrachtgever hier mee niet akkoord. Voor de afwegingen die Opdrachtgever hierbij heeft gemaakt is ook al verwezen naar het antwoord op vraag 2 in de eerste Nota van Inlichtingen. Voor wat betreft de onafhankelijkheid van de accountant: die onafhankelijk respecteert Opdrachtgever volledig, zoals wel mag blijken uit de antwoorden die Opdrachtgever geeft op de vragen die daaraan raken. Diezelfde onafhankelijkheid is bovendien ook wettelijk verankerd.
4	11	Vrijwaring	Artikel 4.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	Kunt u bevestigen dat op de vrijwaring in artikel 4.6 de beperking van aansprakelijkheid van toepassing is, overeenkomstig u ten aanzien van de overige vrijwaringen in de voorwaarden reeds heeft bevestigd?	Naar aanleiding van uw vraag zal aan de overeenkomst de volgende bepaling worden toegevoegd: <i>Artikel 4.6 AIV wordt gewijzigd zodat deze bepaling komt te luiden "De Contractant vrij-waart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2 , eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst, aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking, tenzij uit het besluit waarmee de boete of sanctie is opgelegd blijkt dat het bevoegde gezag van oordeel is dat sprake is van opzet, bewuste roekeloosheid, grove schuld of enige andere vorm van ernstige verwijtbaarheid.'</i> Het antwoord op vraag 10 in Nvl komt hiermee te vervallen.

5	22	Bijlage 3.1 2021 CC VIC Plan Rechtmatigheidsverantwoording		Kunt u de risicomatrix uit paragraaf 4.2 van de bijlage 3.1 in een leesbare versie beschikbaar stellen?	In bijlage 5.1 treft u de leesbare versie van de legenda. Dit gedeelte was lastig te lezen in de eerder verstrekte versie.
6	40		Vraag 40 – Artikel 15.1.b Algemene Inkoopvoorwaarden	Het is goed om te lezen dat u bereid bent de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te verklaren op de vrijwaringsplicht van artikel 15.1.b Algemene Inkoopvoorwaarden. Het lijkt ons logisch dat een dergelijke vrijwaringsplicht enkel ziet op schade aan derden die het gevolg is van toerekenbaar handelen door ons. Kunt u dit voor de volledigheid bevestigen?	Nee, Opdrachtgever zal dit niet bevestigen. Er kan aansprakelijkheid zijn van de accountant jegens derden op grond van onrechtmatige daad.
7	42		Vraag 42 – Artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden 1	Onder vraag 42 NvI hebben wij u verzocht onze lezing van artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden te bevestigen. Dit heeft u niet gedaan. Uiteraard vrijwaren wij u voor boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav met betrekking tot onze werknemers en door ons ingeschakelde derden. Wij achten het echter niet redelijk dat wij u dienen te vrijwaren voor boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav voor uw werknemers en door u ingeschakelde derden. Kunt u bevestigen dat artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden geen betrekking heeft op werknemers van u of door u ingeschakelde derden?	Aan de overeenkomst wordt de volgende bepaling toegevoegd: <i>'De in artikel 16 AIV omschreven verplichting tot vrijwaring strekt zich niet uit tot boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav die betrekking hebben op werknemers van Opdrachtgever en door Opdrachtgever ingeschakelde derden.'</i>
8	44		Vraag 44 – Artikel 27.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 27.2 Algemene Inkoopvoorwaarden geeft u het recht onze werknemers te laten vervangen. Wij hebben u verzocht te 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. U heeft hierop ontkennend geantwoord, omdat u in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountant bij assurance-opdrachten niet leest dat wij niet kunnen instemmen met deze bepaling. Uiteraard kunnen wij instemming met het vervangen van een werknemer, indien daar goede redenen voor zijn. Wij wensen hierover echter met u in overleg te treden in voorkomend geval. Kunt u bevestigen dat het vervangen van werknemers in overleg plaatsvindt?	Aan de overeenkomst wordt de volgende bepaling toegevoegd: <i>'Opdrachtgever maakt van het in artikel 27 lid 2 AIV bedoelde recht om een persoon te laten vervangen uitsluitend gebruik, nadat Opdrachtgever hierover overleg heeft gevoerd met Contractant.'</i>

9	52		<p>Vraag 52 Nvl – Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden</p>	<p>Onder vraag 52 Nvl hebben wij gemotiveerd verzocht om het toevoegen van een artikel 5.3 over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt. Voor ons is belangrijk dat wij ervan uit mogen gaan dat de informatie die we ontvangen hebben, juist is. Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie is aangeleverd en wij daarvan uit mogen gaan. Dit leidt bovendien tot het beste resultaat – en de beste prijs - voor u, aangezien wij ons in dit geval volledig kunnen focussen op het uitvoeren van de overeenkomst, in plaats van dat wij extra uren aan het werk zijn om ook te controleren of alle ontvangen informatie correct is.</p> <p>Dit neemt niet weg dat wij onze verantwoordelijkheid nemen om niet uit te gaan van informatie die klaarblijkelijk onjuist is. Bovendien miskennen wij hiermee niet de verantwoordelijkheid die wij hebben om een kritische houding aan te nemen en door te vragen waar nodig. Inherent aan onze rol als controlerend accountant is dat wij een kritische houding aannemen en op die manier de beste kwaliteit van onze dienstverlening waarborgen.</p> <p>Wij verzoeken u gelet op het voorgaande het volgende artikel op te nemen in de overeenkomst:</p> <p>“5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan haar verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij en voor zover Contractant weet of redelijkerwijs behoort te weten dat de informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is.”</p> <p>Gaat u akkoord met toevoeging van dit artikel?</p>	<p>Aan de overeenkomst wordt de volgende bepaling toegevoegd: <i>'Aan artikel 5 AIV wordt het volgende artikellid toegevoegd: '5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan haar verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij Contractant naar objectieve maatstaven, gelet op alle omstandigheden van het specifieke geval, reden heeft om aan de juistheid, volledigheid of betrouwbaarheid van de informatie te twijfelen.'</i></p>
---	----	--	--	---	--

10	54	Persoonlijke geheimhoudingsverklaring	Artikel 8.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>In het kader van goed werkgeverschap wensen wij te voorkomen dat onze medewerkers zich rechtstreeks, derhalve op persoonlijke titel verplichten jegens onze cliënten. Wij gaan immers de opdrachten aan met onze cliënten en niet onze medewerkers. Bovendien wekt een individuele, op persoonlijke titel door de medewerker getekende geheimhoudingsverklaring de foutieve indruk dat de betreffende medewerker op persoonlijke titel zou kunnen worden aangesproken op het schenden van de geheimhoudingsverplichtingen. Op grond van artikel 6:661 lid 1 BW in combinatie met artikel 6:76 en 6:170 BW kan de werknemer niet aansprakelijk worden gesteld voor schade die ontstaat in het kader van diens werkzaamheden voor de werkgever (tenzij sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid, in welk geval de werknemer kan worden aangesproken op basis van onrechtmatige daad). Het op persoonlijke titel laten tekenen van een geheimhoudingsverklaring door de in te zetten medewerker(s) is derhalve in strijd met de wet(systematiek). Daarbij geldt dat onze medewerkers reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring ondertekenen, waarin ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliënt-gegevens wordt gewaarborgd. Daarnaast is onze organisatie, evenals onze werknemers, tot geheimhouding verplicht op grond van de wet en/of beroepsregels.</p> <p>Wij verzoeken u dan ook dringend om het vereiste voor het persoonlijk ondertekenen door onze medewerkers van de Integriteits- en geheimhoudingsverklaring buiten toepassing te laten. Indien u hiermee niet akkoord gaat, kunnen wij niet inschrijven op deze aanbesteding.</p>	<p>Opdrachtgever heeft, mede naar aanleiding van de gestelde vragen en het bepaalde in de Wet toezicht accountantsorganisaties en het Besluit toezicht accountantsorganisatie, besloten aan de overeenkomst de volgende bepaling toe te voegen:</p> <p><i>Op artikel 8.4 AIV kan Opdrachtgever uitsluitend een beroep doen voorzover het betreft de accountant of accountants die door Contractant zijn belast met de leiding over de uit te voeren werkzaamheden, ook wel aangeduid als de 'partner(s)'.</i></p>
----	----	---------------------------------------	--	---	---

11	54		<p>Vraag 54 – Artikel 8.4 Algemene Inkoopvoorwaarden</p>	<p>Op basis van de artikel 8.4 Algemene Inkoopvoorwaarden kunt u ons verplichten personeel voorafgaand aan de aanvang van de diensten een geheimhoudingsverklaring te laten tekenen en overleggen. Wij hebben u verzocht dit artikel buiten toepassing te verklaren. Daarmee heeft u niet ingestemd.</p> <p>Wij vragen u dit antwoord te heroverwegen. Op onze werknemers rusten reeds vergaande geheimhoudings- en integriteitsplichten. Zowel op grond van de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, als op basis van de arbeidsovereenkomst die zij hebben getekend. Wij zullen als werkgever altijd instaan voor het handelen van onze werknemers, ook in geval zij deze plichten schenden. Het zou namelijk niet van goed werkgeverschap getuigen als wij hen op persoonlijke titel aansprakelijk laten stellen. Bovendien zijn wij wettelijk gehouden in te staan voor de naleving van de verplichtingen die op onze werknemers rusten, waaronder de geheimhoudingsplichten.</p> <p>1) Wij stellen voor dat de betrokken partner op deze opdracht namens <...> een geheimhoudingsverklaring tekent. Gaat u daarmee akkoord?</p> <p>2) Indien u daarmee niet akkoord gaat, kunt u dan akkoord gaan met het opnemen van de volgende tekst in de geheimhoudingsverklaring?</p> <p>'Een eventuele schadevergoeding als gevolg van het niet naleven van de verplichtingen uit deze verklaring door een Medewerker van Opdrachtnemer, zal door Opdrachtgever op de Opdrachtnemer worden verhaald.'</p>	<p>Zie het antwoord op vraag 10 van deze 2e Nvl.</p>
12	68	VOG personeel	<p>Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden</p>	<p>In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers en uit hoofde van goed werkgeverschap achten wij het daarnaast bezwaarlijk om een VOG van onze medewerkers te overleggen en tevens indien door Opdrachtgever een integriteitsonderzoek zal worden uitgevoerd. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Contractant richting Opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij Opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht een pre-employment screening uit te voeren (via DSI) met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u er met inachtneming van het voorgaande mee akkoord gaan artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te laten?</p>	<p>In uw vraagstelling verwijst u naar een screening door de Stichting DSI die zich richt op de financiële sector. Opdrachtgever wenst in een objectieve norm te hanteren. Aan de overeenkomst wordt daarom de volgende bepaling toegevoegd:</p> <p><i>Als volwaardig alternatief voor de overlegging van de recente Verklaring Omtrent Gedrag (VOG) als bedoeld in artikel 4.5 van de AIV geldt een bevestiging van de uitkomsten van een screening die tegemoetkomt aan het bepaalde in (de artikelen 3:8, 3:10 en 3:17 of 4:10, 4:11 en 4:14) van de Wet financieel toezicht en het Besluit prudentiele regels en het Besluit Gedragtoezicht financiële ondernemingen. Een screening door de Stichting DSI kan hieraan voldoen.</i></p>

13	Bijlagen n.a.v. Nvl 1.	Communicatiesche ma	Bijlagen 8.1	Kunt u bevestigen dat de contractenmanager uit het voorbeeld communicatieschema de concerncontroller is	Dit vraag meer toelichting. De contracteigenaar is de griffier namens de raad als opdrachtgever. De CFO/ concerncontroller is eerste aanspreekpunt vanuit de ambtelijke organisatie voor het operationele gedeelte. Het contract wordt, namens de opdrachtgever, beheerd door de contractmanager. De contractmanager is organisatorisch in de afdeling inkoop ingebed.
----	------------------------------	------------------------	--------------	--	--