



gemeente

Zoetermeer

NOTA VAN INLICHTINGEN

Accountantsdiensten

Zaaknummer 0637634677

Auteursrecht

Alle rechten voorbehouden aan de Gemeente Zoetermeer

Nota van Inlichtingen

In dit document zijn de vragen inclusief antwoorden weergegeven die betrekking hebben op de aanbesteding 'Accountantsdiensten' ten behoeve van Gemeente Zoetermeer. Indien in deze Nota van Inlichtingen wijzigingen, correcties dan wel aanvullende gegevens zijn opgenomen, zijn deze van toepassing op de dienstverlening zoals deze in het beschrijvend document is beschreven. Deze Nota van Inlichtingen maakt onlosmakelijk deel uit van de aanbestedingsdocumenten.

Mededelingen

- geen

Bijlagen

- VIC-rapport Participatiewet 1ste half jaar 2020
- Protocol agressie en geweld
- Netiquette
- Samenwerkingsafspraken van het nieuwe werken
- Aangepaste planning

Vragen en Antwoorden

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
1.	1	Juridisch	AIV, ontbrekende bepaling	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	In artikel 4.6 AV VNG is aangegeven dat contractant zich dient te houden aan bij of krachtens de wet gestelde voorschriften. Uw aanvulling leidt tot een dubbeling. Wel is onduidelijk of onder dit artikel ook de gedrags- en beroepsregels gelden. Ten aanzien van de laatste kan wel een aanvullende bepaling opgenomen worden: "Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat in strijd is met de voor de accountants geldende gedrags- en beroepsregels".

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				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."	
2.	2	Juridisch	Artikel 24 AIV	Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevergd 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 bereid om artikel 24 wederkerig te maken?	Akkoord om artikel 24 wederkerig te maken. Gelet op de aanvullende werking van het Burgerlijk Wetboek is het ook zonder deze bepaling, in specifieke omstandigheden van het geval, op basis van redelijkheid en billijkheid de overeenkomst tussentijds op te zeggen.
3.	3	Juridisch	Artikel 14 (aanvulling) AIV	In dit artikel is de schade voor overeenkomsten waarvan de waarde minder bedraagt dan € 1.000.000,- beperkt tot € 1.000.000,-. Met een dergelijke aansprakelijkheidsbeperking kunnen wij niet instemmen. Wij zijn van mening dat er een redelijke verhouding dient te zijn tussen het honorarium dat wij op basis de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor dienen te accepteren. Zowel een opdrachtnemer als een opdrachtgever dient een evenwichtig deel van de risico's die verbonden zijn aan een opdracht voor zijn rekening te nemen. Het overgrote gedeelte van de risico's die verbonden zijn aan de opdracht worden met deze aansprakelijkheidsbeperking bij ons neergelegd. Wij stellen voor dat artikel 14 wordt vervangen door de volgende aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is:	Akkoord met een aanpassing van de aansprakelijkheidsbeperking, maar niet met uw voorstel, maar met de volgende aansprakelijkheidsbeperking: "De aansprakelijkheid voor schade is beperkt tot <i>driemaal de hoogte van de in Bijlage 6 opgegeven jaarprijs per gebeurtenis</i> . Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis".

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				14.X De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voortvloeiend uit deze overeenkomst is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die werkzaamheden zijn verricht. Kunt u hiermee instemmen?	
4.	4	Juridisch	Artikel 14.1 AIV	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 aan ons toerekenbaar is 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 jurist 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 14.1 als volgt aan te passen:	Akkoord met de volgende alternatieve bepaling: "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 aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 14 van de AIV".

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				14.1 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 aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 14 van de AIV. Kunt u hiermee instemmen?	
5.	5	Juridisch	Artikel 11.1 en artikel 22.1 AIV	Volgens artikel 11.1 zijn wij van rechtswege in verzuim en dus aansprakelijk nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van desbetreffende Prestatie zijn verstreken en de desbetreffende Prestatie nog niet of niet volledig is uitgevoerd. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid 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)	Akkoord met de volgende alternatieve bepaling: "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."

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de huidige artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor om de artikelen als volgt aan te passen: • Artikel 11.1 vervangen door het volgende: ‘De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen’; • Artikel 22.1 van de AIV aan laten sluiten bij artikel 11.1; Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, bent u dan bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving 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.”	
6.	6	Juridisch	Artikel 8 AIV	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.	De artikelen 8.1 t/m 8.4 zijn niet van toepassing op onderhavige opdracht. Partijen komen overeen dat aan de Gemeente een gebruiksrecht verleend wordt, waarbij geen beperking in de zin van niet-exclusief en opzegbaar opgenomen wordt. “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 Diensten, aan de Gemeente een gebruiksrecht

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				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: Het door ons voorgestelde gebruiksrecht is ook redelijk ten opzichte van de vrijwaringsplicht. Alleen indien wij enige invloed uit kunnen oefenen op de manier waarop u de resultaten uit onze dienstverlening gebruikt, zijn wij bereid u te vrijwaren. Kunt u er op basis van het voorgaande mee instemmen dat artikel 8 wordt vervangen door het volgende: 8.1 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. 8.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden	van onbepaalde duur. 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 (het door ons opgestelde rapport) 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 de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten, aan de Gemeente een niet-exclusief en opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur. 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 (het door ons opgestelde rapport) 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 de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard. 8.3 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 bijbehorende documenten en de AIV, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 6 van de overeenkomst is van overeenkomstige toepassing op deze vrijwaringsverplichting.	
7.	7	Juridisch	Artikel 7 AIV	Opdrachtnemer is gehouden aan de voor haar beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering	Akkoord met de volgende aanvulling op artikel 7: 'behalve voor zover enig wettelijk voorschrift,

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				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 geheimhoudingverklaring niet noodzakelijk om de betrokken professionals tot geheimhouding te verplichten. Wij stellen derhalve voor om artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking noopt.' Akkoord met het buiten toepassing laten van artikel 7.4.
8.	8	Juridisch	Artikel 6.2, 22.3 en 22.4 AIV	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	De artikelliden 6.2, 22.3 en 22.4 komen te vervallen.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				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 artikellieden 6.2, 22.3 en 22.4. Wij stellen voor om deze artikellieden 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?	
9.	9	Juridisch	Artikel 5 AIV	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: 5.3 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?	Akkoord, waarbij de volgende aanvulling geldt: "5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Uitzondering hierop zijn de gevallen waarin het apert is dat de verstrekte informatie onjuist en/of onduidelijk is".
10.	10	Juridisch	Artikel 4.5 AIV	Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld: "[...] die verband houden met de Overeenkomst en aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd." Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
11.	11	Juridisch	Artikel 13.3 conceptovereenkomst	Eén van de belangrijkste verplichtingen die u jegens ons heeft is betaling voor de verrichtte diensten. Indien u deze verplichting niet (tijdig) nakomt, dan dienen wij de mogelijkheid te hebben om onze verplichtingen op te schorten, hetgeen overigens ook een wettelijk recht voor ons is. Van dit middel zullen wij slechts gebruik maken, indien u structureel uw betalingsverplichtingen niet (tijdig) nakomt. Wij stellen daarom voor om de bewoording 'overschrijding van een of meer betalingstermijnen door de Gemeente of' te schrappen uit artikel 13.3. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom acht u het redelijk om ons (wettelijke) opschortingsrecht uit te sluiten?	Akkoord met schrappen artikel 13.3 conceptovereenkomst.
12.	12	Juridisch	Artikel 5 conceptovereenkomst en artikel 23 AIV	Artikelen 5.4 conceptovereenkomst en 23.2 AIV Op grond van artikel 5.4 en 23.2 kan u, indien ons personeel niet conform verwachting functioneert, ons verplichten om een of meerdere teamleden te vervangen. Net zoals voor ons het geval is, begrijpen wij dat de kwaliteit van de dienstverlening ook 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 zonder invloed van derden een verklaring 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 team 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	Niet akkoord met voorstel ten aanzien van 5.4. In artikel 5.4 is aangegeven dat het om alleen in uitzonderlijke situaties toegepast kan worden, namelijk "... (het) personeel (slid) van Contractant in strijd met het opgestelde uitvoeringsplan is gehandeld of op enige andere wijze het vertrouwen van de Gemeente is geschonden". Dit komt overeen met uw voorstel om dit alleen in geval van 'gegronde redenen' toe te passen. De inzet van dit artikel kan nooit tot gevolg hebben dat daarmee strijd met de geldende onafhankelijkheidsregels de onafhankelijkheid van Contractant oplevert. Akkoord met schrappen artikel 5.2. en artikel 23.3 als volgt aan te vullen: "tijdelijk of definitief vervangen, tenzij dit noodzakelijk is op grond van de wet- en regelgeving daaronder begrepen de gedrags- en beroepsregels."

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels? Eerste zin uit artikel 5.2 In aanvulling hierop wensen wij de eerste zin uit artikel 5.2 te schrappen. Om de onafhankelijkheid te waarborgen dient u geen invloed te hebben op de samenstelling van het controleteam. Daarbij komt dat wij het controleteam in onze offerte aan u voorstellen. Indien u uiteindelijk voor ons kiest, stemt u in met het team dat aan u is voorgesteld in de offerte. Een verdere afstemming lijkt daarmee overbodig. Tweede zin uit artikel 5.2 en 23.3 AIV Verder merken wij op dat indien het voor ons noodzakelijk is om personeel te vervangen dit niet afhankelijk kan zijn van uw goed- of afkeuring. Wij stellen voor om de tweede zin uit artikel 5.2 te schrappen en artikel 23.3 als volgt aan te vullen: [...] tijdelijk of definitief vervangen, tenzij dit noodzakelijk is op grond van de wet- en regelgeving daaronder begrepen de gedrags- en beroepsregels.” Artikel 23.6 AIV Tot slot komen wij niet in aanmerking voor een G-rekening. Wij verzoeken u derhalve artikel 23.6 te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	
13.	13	Juridisch	Artikel 3.2 conceptovereenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig eenmaal voor een periode van 4 jaar door u verlengd worden. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden	Akkoord.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om het woord 'uitsluitend' uit artikel 3.2 te schrappen en aan artikel 3.2 een zin toe te voegen: 3.2 [...] zoals in art. 3.1 bepaald. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Kunt u hiermee instemmen?	
14.	14	Proces	planning	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 op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?	Akkoord. Zie bijgevoegde planning.
15.	15	Inhoud	§ 6.4.3 pagina 29 - Beroepskwalificaties	Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de NBA en de AFM. Nu beide organisaties geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeven, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?	Akkoord.
16.	16	Inhoud	§ 6.4.2 pagina 29 Kwaliteitszorg en -borging	Onze kwaliteit wordt geborgd door diverse doorlopende kwaliteitscontroles vanuit onder meer AFM en de NBA alsmede door ons interne, ISO-gelijkwaardige kwaliteitsmanagementsysteem. Omdat ons kwaliteitshandboek op diverse punten bedrijfsgevoelige informatie bevat, delen wij dit niet	U volstaat met het overleggen van een kopie van de toegesneden index (register) van het kwaliteitshandboek en een onderbouwing waarom de door u gehanteerde kwaliteitsborging gelijk is aan het gevraagde certificaat. (Zie pagina 29 van het Beschrijvend document).

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				met derden. In aanbestedingstrajecten volstaan wij volstaan met het delen van een samenvatting en geven door middel van het opnemen van de inhoudsopgave en het trefwoordenregister uit ons kwaliteitsmanagementsysteem, een globaal inzicht in de inhoud van ons kwaliteitsmanagementsysteem. Dit document wordt in zijn algemeenheid geaccepteerd door aanbestedende diensten. In dit document treft u onder meer samenvattende beschrijvingen aan die zien op de scope, onze doelstellingen, ons inkoopproces, de communicatiestructuren, functieomschrijvingen en de manier waarop wij dit beleid borgen binnen onze organisatie. Kunt u bevestigen dat het overleggen van dit document voldoende is om te voldoen aan deze eis? Zo nee, waarom niet?	
17.	17	Inhoud	§ 6.4.2. pagina 29 Kwaliteitszorg en -borging	Wij beschikken niet over een ISO9001 certificering. Wel beschikken wij over een kwaliteitscode. Daarnaast voert de AFM periodiek onderzoek uit naar de werking van het kwaliteitssysteem bij accountantskantoren. Ondanks dat wij hier geen auditrapport van ontvangen gaan wij er vanuit dat deze controle van overheidswege voldoende is om te voldoen aan uw eis ten aanzien van een kwaliteitsmanagementsysteem. Met voornoemde controle vanuit de AFM, worden uw belangen naar onze mening ook voldoende gediend. Gaat u akkoord met overleggen van het, uit voornoemde kwaliteitscontrole voortvloeiende, transparantieverlag? Zo nee, waarom niet?	Ja, mits deze gepaard gaat met de index plus onderbouwing van uw kwaliteitshandboek
18.	18	Proces	aanvullende informatie	Om een goed beeld te krijgen van uw verbijzonderde interne controle ontvangen we graag een voorbeeld IC-rapportage.	Zie bijlage 1 (VIC controle participatiewet).
19.	19	Proces	verificatiegesprek en presentatie	Op pagina 31 stap 5 wordt gesproken over een verificatiegesprek en op pagina 34 Gunningscriteria over een presentatie. Klopt het	Dat klopt. Indien nodig kan een verificatiegesprek worden gevoerd, er verificatie van (onderdelen)

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				dat er naast een presentatie ook een verificatiegesprek plaatsvindt?	van de inschrijving van de hoogst scorende inschrijver.
20.	20	Inhoud	AO VIC-plan	Vanuit het AO VIC plan blijkt dat u een onderverdeling heeft gemaakt naar 21 kritische processen. Is per kritisch proces een interne controleplan aanwezig, waar ingegaan wordt op de risico's van het proces en de van toepassing zijnde relevante interne beheersingsmaatregelen? Kunnen wij deze ontvangen voor de inschatting van onze benodigde controle-uren?	De meeste kritische processen zijn vastgelegd in het Key Control Dashboard (KCD). Het KCD is een applicatie die ter ondersteuning van het uitvoeren van de VIC in Zoetermeer al enige jaren wordt gebruikt. Per vastgelegd proces zijn de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen opgenomen. De externe accountant kunnen wij te zijner tijd toegang geven tot het KCD.
21.	21	Inhoud	AO VIC-plan	In het overzicht uit te voeren VIC op bladzijde 8 van het AO VIC-plan wordt onderscheid gemaakt tussen procesgericht en gegevensgericht. Kunt u onderbouwen hoe u voor de verschillende processen tot deze keuze komt en in hoeverre de IT-volwassenheid hierin een rol speelt?	Het uitgangspunt bij het uitvoeren van de VIC is om een procesgerichte controle uit te voeren waarmee de rechtmatigheid van bijvoorbeeld de verstrekte euro kan worden vastgesteld. Indien een procesgerichte controle onvoldoende zekerheid geeft wordt er een (meer aanvullend) gegevensgerichte controle uitgevoerd om die zekerheid te verkrijgen. Bij aanvang van de controle wordt er door de VIC een lijncontrolegesprek gevoerd waarbij ook de IT-volwassenheid aan de orde komt. Bijvoorbeeld als het gaat over functiescheiding in het proces.
22.	22	Inhoud	AO VIC-plan	In de managementletter 2020 lezen wij nog dat de werkzaamheden niet toereikend zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording en alleen aan de hand van additionele werkzaamheden van de externe accountant toereikend zijn voor de jaarrekeningcontrole. Kunt u toelichten hoe wij deze bevinding moeten duiden ten opzichte van het AO VIC-plan, zodat wij een goed beeld krijgen van de kwaliteit van uw VIC-werkzaamheden?	De accountant maakt bij zijn of haar controle gebruik van de VIC werkzaamheden inkoop en aanbesteding. We zijn met de accountant in gesprek over de wijze van vastleggen van deze controle.
23.	23	Inhoud	Algemene IT-beheersmaatregelen	Kunt u nadere informatie verstrekken over de kwaliteit van de algemene IT-beheersmaatregelen en wat naar uw idee de volwassenheid is van uw interne beheersing? In de managementletter 2020 lezen wij dat er bewust nog geen IT audit heeft plaatsgevonden in overleg met uw huidige	De kwaliteit van de algemene IT-beheersmaatregelen is ruim voldoende tot goed. De verbeterpunten zitten in het beter vastleggen van de opzet van de genomen maatregelen, op dit moment actualiseren we bijvoorbeeld de diverse

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				accountant. Verwacht u dit wel als integraal onderdeel van de accountantscontrole die met ingang van 2021 plaats zal vinden?	vastleggingen van back-up beleid/maatregelen tot 1 formele vastlegging (met goedkeuring op directieniveau). Ook is er komend jaar aandacht voor het meer gestructureerd toetsen op bestaan en werking op de betreffende afdelingen zelf. Zoetermeer voert daarnaast jaarlijks audits (Ensia), zelfevaluaties, testen en assessments uit om een goed beeld te krijgen van de volwassenheid van de beheersing van haar IT-omgeving. Onderdeel hiervan is ook de toets op het vooraf met de accountant afgestemde normenkader. Het huidige normenkader bestaat uit circa 28 IT controls en 16 business controls rondom de financiële applicatie K2F. Vastlegging vindt plaats in KCD (Key Control Dashboard). Over 2020 is de toets van de IT controls vanwege hoge werkdruk uitgesteld naar januari/februari 2021 (voor aanvang jaarrekeningcontrole). Normaliter is onze IT audit gereed bij aanvang van de interimcontrole. Vraag 2: nee, dit verwachten wij niet.
24.	24	Contract	Technische eis 20	Bij technische eis 20 wordt aangegeven dat wij in de prijs rekening moeten houden met twee workshops. Kunt u aangeven wat de verwachte tijdsbesteding/duur van deze workshops is?	Circa 2.5 uur.
25.	25	Inhoud	Technische eis 9	Bij technische eis 9 wordt aangegeven dat wij niet uit mogen gaan van 'perfecte aanlevering'. Perfectie is inderdaad geen reëel uitgangspunt. Mogen wij er wel van uit gaan dat de organisatie intern wel een kwaliteitscheck doet op de door ons opgevraagde documentatie en dat bij herhaaldelijk tegenvallende kwaliteit en het niet nakomen van	Bij de aanlevering van documentatie vindt er een kwaliteitscheck plaats door de betreffende medewerker die betrokken is bij deze aanlevering dan wel hiervoor aangewezen is.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				samen gemaakte afspraken over tijdige oplevering wel het gesprek gevoerd kan worden over de meerkosten die dit veroorzaakt?	Indien bij herhaling afspraken niet worden nagekomen dan kan er uiteraard gesproken worden over meerkosten.
26.	26	Contract	Technische eis 6	Bij technische eis 6 wordt aangegeven dat de ingediende prijs leidend is voor de gehele contractduur. Kunnen wij ervan uitgaan dat scopewijzigingen van de opdracht kunnen leiden tot aanpassing van de prijs?	Indien de scope wijzigt kan er vanzelfsprekend worden gesproken over prijsaanpassingen.
27.	27	Proces	Kwaliteitshandboek	In 6.4.2 Kwaliteitszorg en -borging van het beschrijvend document geeft u aan dat wij, in het geval we een eigen kwaliteitssysteem hebben, wij na voorlopige gunning ons kwaliteitshandboek dienen te overleggen. Wij zijn, mede vanuit andere aanbestedingstrajecten, gewend om een document op te stellen waaruit blijkt dat ons kwaliteitssysteem tenminste gelijkwaardig is aan de eisen die i.h.k.v. ISO:9001 worden gesteld. In dit document gaan wij in op de verschillende pijlers van ons Kwaliteitsbeleid, de wijze waarop deze in onze organisatie geborgd zijn en hoe deze zich verhouden tot de onderwerpen waar ISO op ziet. Op die manier kunnen wij de aanbestedende dienst meer inzicht geven in ons kwaliteitssysteem en waar nodig meer in detail treden op de onderwerpen die t.a.v. een bepaalde opdracht relevant zijn. Wegens de bedrijfsgevoelige informatie in ons kwaliteitshandboek delen wij deze informatie normaal gesproken niet. Kunt u ons toestaan ook bij deze aanbesteding op voornoemde wijze te werk te gaan, zonder het opleveren van het integrale kwaliteitshandboek?	Zie antwoord 17.
28.	28	Inhoud	Programma procesgericht werken	In paragraaf 3.8.4 van het beschrijvend document wordt omschreven dat gewerkt wordt aan het programma procesgericht werken. Vanaf wanneer zal dit 'live' gaan? En wat is de verwachting, qua tijd, dat dit onderdeel is van de interne beheersing?	Het programma procesgericht werken loopt al en zal nog 2 jaar duren. Komend jaar wordt besloten over de structurele borging hiervan.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
29.	29	Inhoud	Projectenbureau	In paragraaf 3.8.3 van het beschrijvend document wordt omschreven dat gewerkt wordt aan de inrichting van een projectenbureau. Vanaf wanneer zal dit projectenbureau naar verwachting 'live' gaan? En wanneer is de verwachting dat alle managers ook daadwerkelijk over zijn op dit projectmatig werken?	Het projectbureau is gestart per jan 2021. In eerste instantie doet het projectbureau vooral projecten in het ruimtelijke domein. Vervolgens zal komend jaar worden uitgebreid naar alle projecten binnen de gemeente.
30.	30	Inhoud	Meerwerk	In paragraaf 3.7 van het beschrijvend document geeft u het volgende aan: 'In de Inschrijving geeft de accountant aan wat – in termen van omvang meerwerk, in doorlooptijd en kosten – de gevolgen zijn indien sprake is van een afwijkend niveau van dienstverlening van de organisatie van gemeente Zoetermeer. Daarbij geeft de accountant direct aan wanneer hij een afwijkend niveau constateert bij de gemeente Zoetermeer en, indien van toepassing, gemotiveerd met wijzigingen in doorlooptijd en financiële consequenties.' Wat verstaat u onder een afwijkend niveau van dienstverlening?	Een afwijkend niveau van dienstverlening zou betekenen dat de accountant niet kan steunen op de werkzaamheden van de VIC.
31.	31	Inhoud	Natuurlijk advies	In paragraaf 3.6.3 van het beschrijvend document omschrijft u de activiteiten die horen bij de natuurlijk adviesfunctie van de accountant. Hier wordt ook 'doelmatigheid' omschreven. Doelmatigheid is geen onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Hoe verwacht u dat de accountant hier in het kader van de natuurlijke adviesfunctie invulling aan geeft?	Bij de interim controle worden ook de bedrijfsvoeringsprocessen beoordeeld. Wij verwachten hierbij ook advies of de processen doelmatig (efficiënt) zijn ingericht.
32.	32	Inhoud	Natuurlijk advies	In de voetnoot op pagina 12 van het beschrijvend document wordt vermeld dat: 'Een afzonderlijke adviesopdracht wordt niet gegeven.' Ziet dit expliciet toe op advisering rondom trends en ontwikkelingen of is het standpunt van uw gemeenteraad dat de externe accountant per definitie geen adviesopdrachten mag verrichten naast de wettelijke accountantscontrole (en gerelateerde verklaringen)?	De gemeente sluit niet uit dat de accountant een adviesopdracht krijgt die los staat van de natuurlijke adviesfunctie.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
33.	33	Inhoud	Rapportagetolerantie	De goedkeuringstolerantie wordt op pagina 11 van het beschrijvend document toegelicht. Kunt u aangeven wat de voor het contract geldende rapportagetolerantie zal zijn (uw accountantscontroleverordening spreekt namelijk van vaststelling van deze tolerantie voor de duur van het contract)?	De gemeente gaat uit van de bestaande tolerantiegrens van €. 100.000.
34.	34	Inhoud	Rechtmatigheidsverantwoording	Met betrekking tot het accountantsverslag geeft u aan dat: 'Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaarden criterium, et cetera).' De huidige verwachting is nog dat met ingang van 1 januari 2021 het college rapporteert over rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. Kunt u bevestigen dat de rapportage rondom rechtmatigheidsfouten niet standaard een onderdeel van ons accountantsverslag hoeft te zijn, tenzij de rechtmatigheidsverantwoording of paragraaf bedrijfsvoering van het college geen getrouw beeld geeft?	Ja.
35.	35	Inhoud	IC-plan (beschrijvend document pag. 11)	U geeft aan dat de accountant bij de uitoefening van de werkzaamheden zoveel mogelijk gebruik dient te maken van de resultaten van de (verbijzonderde) interne controle. Wordt het controleplan voor 2021 ook nog afgestemd met uw nieuwe accountant? Kan het plan al gedeeld worden?	Het VIC plan 2021 zal te zijner tijd met de externe accountant worden gedeeld en besproken.
36.	36	Inhoud	Rechtmatigheidsverantwoording	In het beschrijvend document gaat u niet nader in op de stand van zaken inzake de rechtmatigheidsverantwoording. Kunt u schetsen waar u staat met de voorbereidingen van de rechtmatigheidsverantwoording? Wat het verwachte kader wordt inzake de verantwoordingsgrens? En in hoeverre u per 1 januari 2021 uw organisatie hebt ingericht voor de	Het VIC team is onder de eenheid concern control geplaatst en valt daarmee direct onder de concerncontroller. Daarmee is de onafhankelijkheid van de VIC organisatorisch geborgd. Het VIC controleplan voorziet erin dat we controles uitvoeren op de belangrijkste financieel kritische processen. Op basis van de uitgevoerde

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				onderbouwing en opstelling van de rechtmatigheidsverantwoording?	controles kunnen wij een uitspraak doen over het voldoen aan de rechtmatigheidscriteria.
37.	37	Contract	AIV - artikel 24	Artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt uitsluitend de opzeggingsbevoegdheid van de opdrachtgever. In dit artikel ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de te sluiten overeenkomst? "Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan."	Zie antwoord vraag 2.
38.	38	Contract	AIV - artikel 14.3	In artikel 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is bepaald dat toestemming van de Gemeente nodig is om de verzekeringscondities en -bedragen die opdrachtnemer met zijn verzekeraar is overeengekomen, ten nadele van de Gemeente te wijzigen. Het is voor ons ondoenlijk om onze klanten ieder jaar om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht (en mogelijk ook licht ten nadele van de klant) wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringseisen die de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten), wij verwijzen in dat kader naar artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren"	Akkoord met wijziging artikel 14.3 met kleine aanvulling: Contractant is ten behoeve van de uitvoering van deze overeenkomst adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Het gestelde betreffende het bewijsstuk blijft gehandhaafd.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				terzake van assuranceopdrachten". Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst? "Artikel 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van de Gemeente zal Contractant een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen."	
39.	39	Contract	AIV - artikel 14.1	Artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelt een vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountant voor zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring in artikel 14.1 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstanties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in april	Zie antwoord op vraag 4.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst op te nemen dat artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	
40.	40	Contract	AIV - artikel 14	In de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet een aansprakelijkheidsbeperking van de opdrachtnemer opgenomen. Als gevolg hiervan is de aansprakelijkheid van opdrachtnemer onbeperkt. Dit is niet voor ons acceptabel. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op 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). Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende, marktconforme bepaling in de overeenkomst?: "De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden	Zie antwoord op vraag 3.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				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 fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd 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 laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving."	
41.	41	Contract	AIV - artikel 8.4	Als gevolg van het bepaalde in artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is de accountant niet in staat een intern dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/ rapportages) van de Overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van	Zie antwoord op vraag 6.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden opdat de accountant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier?	
42.	42	Contract	AIV - artikel 8.1 t/m 8.3	Artikel 8.1 t/m 8.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn,	Zie antwoord op vraag 6.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst ter vervanging van artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?: “(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”	
43.	43	Contract	AIV - artikel 7	IT-dienstverleners. De (concept)overeenkomst bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen,	Akkoord, mits u bij uw inschrijving aangeeft welke applicatie u gebruikt, welke certificering deze It-clouddienstverlener heeft en hoe deze dienstverlener, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage heeft in de vertrouwelijke (klant)informatie en dat u daarvoor strikte geheimhoudingsafspraken hanteert. Op deze manier de gemeente beoordelen of deze applicatie betrouwbaar is en de dienstverlener veilig werkt.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? "Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."	

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
44.	44	Contract	AIV - artikel 6.2	Artikel 6.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de accountantsdiensten te keuren, kan deze de diensten, en daarmee professioneel kritische inhoud van rapporten en verklaringen van de accountant afkeuren. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Bovendien geldt dat keuring van de dienstverlening is in de accountancysector geschiedt door (en is voorbehouden aan) de toezichthouder. Daarnaast worden de rapportages altijd eerst met u besproken, voordat deze definitief worden opgeleverd. Wij verzoeken u derhalve om in de overeenkomst artikel 6.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren.	Zie antwoord op vraag 8.
45.	45	Contract	AIV - artikel 4.6	In artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is onder meer bepaald dat de Contractant de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Weliswaar is bepaald dat het om overeenkomsten met derden gaat 'voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant, maar ook als de Contractant zou weten dát de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, dan is de Contractant (nog) niet noodzakelijkerwijs op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is onzes inziens dan niet redelijk dat de Contractant zich bij voorbaat zou moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan hij de inhoud niet kent. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van de onafhankelijkheidsregels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen en daarnaast creëert deze bepaling de mogelijkheid dat de gemeente (onbedoeld) door middel van het sluiten van	Akkoord met vervanging artikel 4.6: De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving."

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				overeenkomsten met derden (onbedoeld) het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. Hierdoor vormt deze bepaling een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. De woorden "en de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen" zijn gelet hierop voor ons dan ook niet acceptabel. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst die artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangt?: "Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving."	
46.	46	Contract	AIV - artikel 4.5	In artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart Opdrachtnemer de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de Gemeente de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is onzes inziens niet redelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de Opdrachtnemer door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving. Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat Opdrachtnemer een strafrechtelijk of	Zie antwoord op vraag 4.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de Gemeente zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de Gemeente strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van diensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens opdrachtnemer. Uiteindelijk blijft de Gemeente altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	
47.	47	Contract	Ontbrekende contractsbepalingen	Wij stellen voor om onderstaande bepalingen aanvullend in de te sluiten overeenkomst op te nemen. Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan? Vrijwaring "Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer." Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden "Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze	Eerste aanvullende bepaling: Niet akkoord. Het voorkomen, dan wel beperken van schade aan derden als gevolg van werkzaamheden van opdrachtnemer, ligt in de invloed- en risicosfeer van opdrachtnemer. Daar past geen vrijwaring van opdrachtnemer bij. Tweede aanvullende bepaling: Zie antwoord op vraag 9.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.” Beroepsregels “De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”	
48.	48	Inhoud	AO VIC Plan	Onderdeel van de aangeleverde stukken is het VIC-plan 2020. Vanaf 2021 wordt de rechtmatigheidsverantwoording ingevoerd. In hoeverre is uw gemeente hierop voorbereid?	In het eerder aangehaalde raadsbesluit is aangegeven hoe de gemeente hier invulling aan geeft.
49.	49	Inhoud	3.8.8 aanbestedingsleidraad	In paragraaf 3.8.8. van de aanbestedingsleidraad schrijft u over Werkbedrijf De Binnenbaan. Mogen wij hieruit concluderen dat ook de controle van de inkomensondersteuning (SISA G2 en G3) voor het grootste deel geen onderdeel meer is van de taak van de gemeentelijke accountant?	Nee dat mag u niet. Het onderdeel re-integratie (geen Sisa) zal geen onderdeel meer uitmaken van de VIC. De overige inkomensregelingen (Participatiewet, IOAW, Z en Bbz) wel.
50.	50	Inhoud	3.8.5 aanbestedingsleidraad	In paragraaf 3.8.5 van de aanbestedingsleidraad schrijft u over de aanbesteding van de planning & control software. Wat betreft dit precies? Betekent dit dat u mogelijk over stapt op een andere financiële administratie? Zo ja, vanaf welk moment wordt die administratie in gebruik genomen?	Hier wordt de vervanging van de P&C software bedoeld.
51.	51	Proces	4.2 aanbestedingsleidraad	In de planning zijn geen data opgenomen voor de presentaties. Kunt u aangeven op welk moment de betreffende kandidaten worden verwacht?	Dinsdag 9-2-2021.
52.	52	Proces	Algemeen	Dit betreft een individuele vraag.	De beantwoording van deze vraag heeft individueel plaatsgevonden. Het antwoord heeft geen invloed op of gevolgen voor de overige inschrijvers.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
53.	53	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 14 aanvulling	In artikel 14, aanvulling, is het volgende opgenomen: “De in het kader van de Overeenkomst door de Contractant te vergoeden schade is beperkt: a. voor Overeenkomsten waarvan de waarde minder bedraagt dan EUR 1 miljoen: tot het bedrag van de schade per gebeurtenis maar niet meer dan EUR 1 miljoen; b. voor Overeenkomsten waarvan de waarde EUR 1 miljoen of meer bedraagt: tot het bedrag van de schade per gebeurtenis, maar niet meer dan de waarde van de opdracht.” Wij wensen, in overeenstemming met het gebruik in de accountancy, onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditfee op jaarbasis. Dit is ook wat gebruikelijk is in de sector. Bent u bereid dit aan te passen? Bijvoorbeeld als volgt: De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd 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 Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de	Zie antwoord op vraag 4.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschade en/of winstderving."	
54.	54	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 23.2	Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door Contractant te laten vervangen. Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien Gemeente vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Contractant dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van de gemeenteraad af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).	Zie antwoord op vraag 12
55.	55	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 22.3 en 22.4	In artikel 22 lid 3 en 4 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet	Zie antwoord op vraag 8.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 22 lid 3 en 4 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	
56.	56	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 14	Artikel 14.1 gaat over het vrijwaren van de Contractant jegens Gemeente. Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking ter stellen. Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, 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?	Zie antwoord op vraag 4.
57.	57	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 12.3	Toerekenbare tekortkoming In art 12.3 staat 'Er is in ieder geval geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming zijdens de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst.' Onze beroepsregels schrijven voor dat toegang tot alle relevante informatie noodzakelijk is voor de uitoefening van onze taak. Is het mogelijk art. 12.3 te laten vervallen?	Niet akkoord. Wetgeving staat hoger in rang dan beroepsregels.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
58.	58	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 11.1	Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?	Zie antwoord op vraag 5.
59.	59	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 8	In artikel 8 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de Contractant en de Gemeente te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Gemeente het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de Contractant terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de Gemeente overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de Gemeente bijvoorbeeld het recht heeft de	Niet akkoord met schrappen, wel aanpassing. Zie antwoord op vraag 6.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				controleverklaring van de Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Kunt u gelet op het voorgaande, artikel 9 herzien of buitenwerking verklaren?	
60.	60	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 6	Dit artikel gaat over kwaliteit, keuring en garantie. Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking ter stellen.	Niet akkoord met schrappen, wel aanpassen. Zie antwoord op vraag 6.
61.	61	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Akkoord
62.	62	Juridisch	VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden Artikel 4.5	In dit artikel staat: De Contractant vrijwaart 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 en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.	Zie antwoord op vraag 4.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				Het vrijwaren door Contractant past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben. Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking ter stellen.	
63.	63	Inhoud	Kwaliteit interne beheersing	In het VIC plan is van 21 processen aangegeven op welke manier de controle wordt ingericht. Kunt u van deze processen aangeven of uw verwachting is dat de accountant ook op deze processen een procesgerichte controle kan uitvoeren.	Wij verwachten dat de accountant op bijna alle processen een procesgerichte controle kan uitvoeren. In de afgelopen jaren heeft de accountant hier ook gebruik van gemaakt.
64.	64	Juridisch	Concept ovk art. 13.4	Bent u bereidt om het volgende toe te voegen: Voor zover dit binnen de wet-en-regelgeving voor accountants mogelijk is.	Akkoord.
65.	65	Juridisch	Concept ovk art. 5.2	In art. 5.2 is opgenomen dat de gemeente het recht alleen met instemming van de gemeente wijzigingen in personeel kan aanbrengen. Bent u bereidt om dit als volgt aan te passen: Wijzigingen in personeelsleden van het controleteam vinden in onderling overleg plaats.	Zie antwoord op vraag 12.
66.	66	Juridisch	AIV art. 14 aanv.	De door u opgenomen bepaling is hoger dan hetgeen voor accountant gebruikelijk is. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot eenmaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal	Zie antwoord op vraag 4.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."	
67.	67	Juridisch	AIV art. 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	Niet akkoord. Dit artikel is vooral gericht op ontbinding door wijziging van de gecontracteerde partij. Het ligt niet in lijn der verwachting dat de gemeente als contractspartij wijzigt.
68.	68	Juridisch	AIV art. 25.1	Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	Niet akkoord om dit op voorhand vast te leggen.
69.	69	Juridisch	AIV art. 24.1	Bent u bereid om, in verband met regelgeving voor accountants, art. 24.1 wederkerig te maken?	Zie antwoord op vraag 2.
70.	70	Juridisch	AIV art. 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: "Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Uw verzoek staat al verwoord in de laatste volzin van artikel 23.3.
71.	71	Juridisch	AIV art. 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Akkoord.
72.	72	Inhoud	AIV art. 23.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	We hebben drie documenten toegevoegd bij deze nota, die gezamenlijk de huisregels vormen. (protocol agressie en geweld, een netiquette en de samenwerkingsafspraken van het nieuwe werken).

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
73.	73	Juridisch	AIV art. 22.3 / 22.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Zie antwoord op vraag 8.
74.	74	Juridisch	AIV art. 18.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."	Niet akkoord. Tekortkoming is ruimer dan de toerekenbare tekortkoming. Dan is er sprake van verzuim.
75.	75	Juridisch	AIV art. 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	In de overeenkomst zijn geen boetebepalingen opgenomen, daarmee blijft ook dit artikel buiten toepassing.
76.	76	Juridisch	AIV art. 14.1	Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, 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?	Niet akkoord. De aansprakelijkheid reikt verder dan toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst. De invulling van de vrijwaring wordt nader toegelicht in het antwoord op vraag 4.
77.	77	Juridisch	AIV art. 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.	Niet akkoord.
78.	78	Juridisch	AIV art. 11.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen	Zie antwoord op vraag 5.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				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.”	
79.	79	Juridisch	AIV art. 8.6 t/m 8.8	Korthedshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Niet akkoord. De gemeente gaat ervan uit dat u bij uw werkzaamheden geen inbreuk maakt op IE-rechten van derden.
80.	80	Juridisch	AIV art. 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdoossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Akkoord.
81.	81	Juridisch	AIV art. 8.1 t/m 8.4	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de 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: “Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?	Zie antwoord op vraag 6.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
82.	82	Juridisch	AIV 7.1 / 7.4	Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Zie antwoord op vraag 7.
83.	83	Juridisch	AIV art. 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Zie antwoord op vraag 7.
84.	84	Juridisch	AIV art. 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de 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?	Zie antwoord op vraag 8.
85.	85	Juridisch	AIV art. 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	Uw prestatie dient te voldoen aan geldende wet- en regelgeving. We erkennen dat uw prestatie een inspanningsverplichting is.
86.	86	Juridisch	AIV art. 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen:	Zie antwoord op vraag 45.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				"Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."	
87.	87	Juridisch	AIV art. 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Zie antwoord op vraag 4.
88.	88	Contract	AIV/Concept overeenkomst	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?	Zie antwoord op vraag 1
89.	89	Inhoud	Aanbestedingsleidraad ad 6.4.1	In het aanbestedingsleidraad is opgenomen dat de referenties 1 en 2 betrekking moeten hebben op gemeenten groter dan 70.000 inwoners, is het ook toegestaan om gemeentelijke samenwerkingen (waarbij het geheel der individuele gemeenten groter is dan 70.000 inwoners is), danwel bent u bereid om het aantal inwoners naar 50.000 inwoners naar beneden bij te stellen.	Het is niet toegestaan om gemeentelijke samenwerkingen (waarbij het geheel der individuele gemeenten groter is dan 70.000 inwoners is) op te voeren. Het aantal inwoners wordt gehandhaafd.
90.	90	Inhoud	Aanbestedingsleidraad ad 6.4.1	In het aanbestedingsleidraad is opgenomen dat opgenomen referentie ziet op de inschrijver. Onze interpretatie is dat deze referentie van toepassing is op de inschrijvende accountant of de inschrijvende accountantsorganisatie.	Ja, is hetzelfde.
91.	91	Inhoud	Aanbestedingsleidraad ad 6.4.1	Referenties worden gevraagd over werkzaamheden die in de afgelopen drie jaar zijn verricht. Onze interpretatie is dat de uitgevoerde opdracht in één van de drie voorgaande jaren moet	Uw interpretatie is juist.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				zijn uitgevoerd. De opdracht hoeft niet voor de volledige drie jaar te zijn uitgevoerd.	
92.	92	Juridisch	Documentnaam: "Beschrijvend document accountantsdiensten def" Artikel: 6.3.1 Paginanr: 28	In het beschrijvend document staat het volgende betreffende de verzekering: "Inschrijver moet een bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering en beroepsaansprakelijkheidsverzekering bezitten die mogelijke schade bij uitvoering van de Opdracht dekt. De hoogte van deze verzekering dient minimaal € 1.000.000, - per schadegeval te bedragen en minimaal € 2.500.000, - per jaar." Het is in onze branche gebruikelijk om de aansprakelijkheid te beperken waarbij de omvang van de aansprakelijkheid is gerelateerd aan de waarde van de opdracht en in verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide jaarlijks honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren (zie https://www.nba.nl/Documents/voor-leden/model-algemene-voorwaarden/2013-definitief-ALTERNATIEF-NORMAAL-formaat.doc). De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen in artikel 9 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, ruim uit kan komen boven een bedrag dat gelijk is aan driemaal de fee (de cap die binnen onze branche gebruikelijk is). Wij stellen met in acht neming van het bovenstaande voor de volgende, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen (conform de	Zie antwoord op vraag 3.

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
				aansprakelijkheidsbeperking in voornoemde Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee instemmen?: “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 doorlooptijd 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.”	
93.	93	Inhoud	Documentnaam: "Beschrijvend document accountantsdiensten	In het beschrijvend document staat opgenomen dat een verificatiegesprek plaats vindt na de inschrijving. Wat is de reden dat er niet voor gekozen is de inschrijvende partijen een	Presentaties vinden plaats voor gunning en staan gepland op 9 februari 2021

#	Ref. nummer	Categorie	Betreft	Vraag	Antwoord
			def" Artikel: 7 stap 5 Paginanr: 31	presentatie te laten verzorgen. Naar onze mening is het van belang dat uw organisatie een duidelijk beeld krijgt van de inschrijvende partijen en dat daarvoor een presentatie noodzakelijk is. Staat u er voor open dat wij een presentatie verzorgen om een toelichting te geven op de wijze waarop wij invulling willen geven aan de wensen van de raad.	
94.	94	Inhoud	Documentnaam: "Beschrijvend document accountantsdiensten def" Artikel: 3.7 Paginanr: 13	In het profiel van de accountant wordt de nadruk gelegd op de prijs en de mogelijkheden tot het beperken van meerwerk. Stelt de gemeente de prijs van de dienstverlening boven de kwaliteit van de audit? Welke maatregelen treft de gemeente Zoetermeer dat er bij aanvang van de accountantscontrole een volledig en kwalitatief toereikend samensteldossier beschikbaar is zodat meerwerk niet voor hoeft te komen?	Jaarlijks vindt er overleg plaatst over de vooraf op te leveren stukken die nodig zijn voor de controle, de afdeling F&C zorgt ervoor dat deze digitaal toegankelijk zijn voor de accountant.
95.	95	Inhoud	Documentnaam: "Beschrijvend document accountantsdiensten def" Artikel: 8, tabel 2 Paginanr: 34	Wij hebben er nadrukkelijk voor gekozen de kwaliteitsagenda in de accountantscontrole centraal te stellen. Hierbij geven wij het realiseren van een compliant-dossier volgens het toetsingskader van de Autoriteit Financiële Markten (AFM) de hoogste prioriteit. Dit uitgangspunt heeft onder andere tot gevolg gehad dat de factor prijs bij de uitvoering van een opdracht duidelijk van ondergeschikt belang moet zijn. Volgens onze interne richtlijnen geeft de weging van prijs voor 40% zoals opgenomen in uw bestek hier niet voldoende invulling in. Daarom vragen wij u of u in overweging wilt nemen de weging van de factor prijs ten gunste van de weging kwaliteit te wijzigen naar bijvoorbeeld 25%.	Het percentage blijft gehandhaafd. Juist vanwege het belang dat de gemeente hecht aan kwaliteit, is het belang op 40% gezet. Verdere verlaging niet wenselijk.