

| Nr. | Onderwerp                                                          | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Antwoord                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Benchmark - Concept Raamovereenkomst - Artikel 4.4                 | Een benchmarkbepaling hoort niet thuis in een overeenkomst die door middel van een aanbesteding is gegund. Dit is in strijd met de algemene beginselen van aanbestedingsrecht. Derhalve het verzoek deze bepaling uit de overeenkomst te verwijderen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Opdrachtgever stemt niet in met uw verzoek. De benchmarkbepaling is gekoppeld aan het inroepen van een verlengingsoptie. Gelet op die omstandigheid en het feit dat partijen de aanpassing in nader overleg overeen zouden komen, meent Opdrachtgever dat de bepaling proportioneel is. Benchmarking is bovendien naar zijn aard objectief zodat Opdrachtgever ook meent dat de bepaling voldoende transparant is.                                                                                         |
| 2   | Artikel 2.3 Conceptovereenkomst                                    | <p>De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan namelijk in redelijkheid niet van ons gevergd worden in te stemmen met een verlenging.</p> <p>Wij stellen voor aan artikel 2.3 de volgende zin toe te voegen:</p> <p>“Het staat Contractant vrij deze verlenging te weigeren.”</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nee, hiermee gaat Opdrachtgever niet akkoord. Opdrachtgever overweegt daarbij het volgende. Indien Opdrachtnemer de overeenkomst niet zou willen verlengen om redenen die met het honorarium te maken hebben, zal Opdrachtgever er naar verwachting financieel belang bij hebben de overeenkomst juist wel te verlengen. Zouden er inhoudelijke redenen zijn op grond waarvan Opdrachtnemer niet wil verlengen, dan is de kans groot dat ook de gemeenteraad c.q. Opdrachtgever niet zal willen verlengen. |
| 3   | Eenzijdige verlengingsoptie - Concept Raamovereenkomst Artikel 2.3 | In dit artikel is opgenomen dat de Instelling een eenzijdige optie tot verlenging heeft. Er lijkt geen mogelijkheid te worden geboden voor Contractant om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de Contractant die mogelijkheid wel 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). Kunt u derhalve akkoord gaan met het toevoegen aan de Overeenkomst van de mogelijkheid voor Contractant om niet met de verlenging in te stemmen, uiteraard met inachtneming van een redelijke termijn in het licht van het moeten contracteren met een andere partij door de Instelling? | Nee, hiermee gaat Opdrachtgever niet akkoord. Zie ook het antwoord op vraag 2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4   | Implementatie - Concept Raamovereenkomst - Artikel 3               | Wat bedoelt Opdrachtgever met dit artikel?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | De uitwerking van eis 13 uit het programma van eisen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5   | Artikelen 6 en 7 Conceptovereenkomst                               | Kunt u ter voorkoming van onduidelijkheid bevestigen dat de artikelen 6 en 7 daadwerkelijk ontbreken en de artikelen 8 en verder daarop qua nummering worden aangepast?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | De artikelen 7 en 8 ontbreken. De nummering wordt bij de definitieve overeenkomst aangepast.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6   | Nummering artikelen- Concept Raamovereenkomst - Artikel 8          | De nummering van de artikelen in de Concept Raamovereenkomst lijken niet te kloppen (artikel 6 en 7 ontbreken; na artikel 5 volgt artikel 8).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Zie het antwoord op vraag 5.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|    |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7  | Bijlage F                                | Op pagina 22/29, § 5.2.3 lezen wij: 'Opdrachtgever ontvangt de rapportage (max 1 A4) over het door Inschrijver gekozen thema uiterlijk twee werkdagen voorafgaand aan de datum van de presentatie (als invulbijlage F)' invulbijlage F betreft echter het prijsformulier. Wij gaan er vanuit dat de verwijzing in § 5.2.3 een onjuiste verwijzing is. Kunt u aangeven wat de juiste verwijzing is?                                                                                                                                                                                                              | Inschrijver kan hiervoor een Eigen invulbijlage 'Thema presentatie' voor aanleveren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8  | Bijlagen - pag.nr. 22 - Paragraaf 5.2.3. | De nummering van de invulbijlages lijkt niet te kloppen. invulbijlage F wordt genoemd bij bij presentatie voor het thema maar dat is de prijs bijlage. Bij prijs wordt invulbijlage G genoemd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Zie het antwoord op vraag 7.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 9  | PvE prijs - pag.nr. 2 - punt 26          | De door opdrachtgever gehanteerde betalingsmomenten zorgen voor een aanzienlijke onderhanden werk positie bij opdrachtnemer. Kunt u daarom instemmen met twee extra betalingsmomenten, te weten: 10% bij oplevering dienstverleningsplan, 20% bij start interim controle, 30% bij oplevering management letter, 20% bij start eindejaarscontrole en 20 % bij afronding.                                                                                                                                                                                                                                         | Opdrachtgever hanteert de volgende betalingsmomenten: 10% bij oplevering en acceptatie van het dienstverleningsplan, 50% bij oplevering en acceptatie van de managementletter en 40% bij oplevering en acceptatie van het accountantsverslag en de accountantsverklaring.<br>Daarbij wel de aanvullende opmerking dat we hierin wel graag zoveel mogelijk samen optrekken, indien er sprake is van bijvoorbeeld een veranderende werkwijze.                                                                                     |
| 10 | Artikel 4.6 Algemene Inkoopvoorwaarden   | Artikel 4.6 vraagt aan ons om u te vrijwaren voor boetes die (1) aan ons en (2) aan u zijn opgelegd. Wij zijn uiteraard verantwoordelijk voor boetes die aan onszelf worden opgelegd. Wij achten het overigens 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 (aanvulling onderstreept):<br><br>"4.5. [...] die verband houden met de Overeenkomst, aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd."<br><br>Gaat u hiermee akkoord? | Akkoord. Aan de overeenkomst wordt de volgende bepaling toegevoegd: <i>'Artikel 4.6 AIV wordt gewijzigd zodat deze bepaling komt te luiden: '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, aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.'</i> |

|    |                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Vrijwaring strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties - Algemene voorwaarden 4.6 Artikel | In artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart de Contractant 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 niet alleen onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de accountant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving. Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient in de relatie accountant-opdrachtgever. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat een accountant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de opdrachtgever zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de Gemeente strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van accountantsdiensten 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 Gemeente en diens accountant. Uiteindelijk blijft de Gemeente van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? | Niet akkoord. Zie wel het antwoord op vraag 10.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 12 | 2.1.2 - tweepartnermodel                                                                       | U geeft aan dat de gemeente Eindhoven en de huidige accountant werken volgens het tweepartnermodel; hoe is dit precies ingevuld en is dit een werkwijze die u zou willen handhaven en zo ja waarom?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Op dit moment wordt onderscheid gemaakt tussen de auditpartner die het controleteam aanstuurt en veel contacten heeft met college en de ambtelijke organisatie en een partner voor de raads- en commissieleden die in het verlengde van de auditvraagstukken en actuele ontwikkelingen adviserend ondersteund. Beide zijn onderling vervangbaar. Conform het van het aanbestedingsdocument verzoeken we de inschrijvende partij beide activiteiten te waarborgen. Voor Opdrachtgever is twee partners niet per se een doel op zich. |
| 13 | 2.2 – Beschrijving van de opdracht                                                             | De controle bestaat uit de controle van de jaarrekening inclusief Single information, Single audit (SISA) en specifiek oordeel over de projecten van de bereikbaarheidsagenda als onderdeel van de controleverklaring van de jaarrekening. (Deze projecten zijn onlosmakelijk met de controleverklaring van de jaarrekening verbonden gedurende de looptijd van de subsidie); Kunt u aangeven hoeveel controles dit betreft en welke kaders hiervoor gelden?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Vooralsnog zijn de aantallen in 2021 als volgt:<br>SiSa: 47 beschikkingen / 28 regelingen<br>BBA: ca. 15 beschikkingen, 1 deelwaarneming per beschikking ongeacht omvang bestedingen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 14 | 2.2.5 – deelverklaringen                                                                       | Het verstrekken van specifieke deelverklaringen vormt geen onderdeel van voorliggende Opdracht; worden deze controles afzonderlijk aanbesteed?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | De aanbestedende dienst (het college) heeft als doel om deze separaat aan te besteden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|    |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15 | 4.4.2 onder A – kwaliteitsmanagementsysteem (ISO 9001) | 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 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. Kunt u bevestigen dat het overleggen van dit document voldoende is om te voldoen aan deze eis? Zo nee, waarom niet? | Indien uit de samenvatting blijkt dat aan de geschiktheidseis wordt volstaan dan is dit akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 16 | aanvullende informatie                                 | Graag vragen we onderliggende documentatie waaruit de visie van provincie Limburg blijkt op de rechtmatigheidsverantwoording                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Ervan uitgaande dat de gemeente Eindhoven wordt bedoeld in plaats van provincie Limburg verwijzen we u naar bijlage 3.1: Verbijzonderde Interne Controleplan 2021 waarin wordt ingegaan op de aanpak/methode in relatie tot de wetsontwikkeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 17 | aanvullende informatie                                 | Graag vragen we inzicht in het IT-landschap van de provincie Limburg.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ervan uitgaande dat de gemeente Eindhoven wordt bedoeld in plaats van de provincie Limburg verwijzen we u naar bijlage 4.1 voor het IT applicatielandschap van de financiële functie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 18 | aanvullende informatie                                 | Graag ontvangen we de volgende documenten:<br>o Gewaarmerkte jaarrekening 2019<br>o Getekende controleverklaring 2019<br>o Getekend accountantsverslag 2019<br>o Getekende managementletter 2020<br>o Auditfile 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | We verstrekken geen gewaarmerkte en getekende versies. De 'was getekend' versies van betreffende documenten zijn bijgevoegd.<br>Aanvullend aan uw vraag zijn voor de volledigheid de jaarstukken 2020 en het accountantsverslag 2020 toegevoegd. Deze documenten geven een actueler beeld dan 2019.<br>Zie bijlagen 5.1 t/m 5.10.<br>De documenten zijn tevens online beschikbaar en raadpleegbaar via website en raadsinformatiesysteem (via google snel te vinden).<br>Jaarrekening 2019: <a href="https://eindhoven.jaarverslag-2019.nl">https://eindhoven.jaarverslag-2019.nl</a><br>Jaarrekening 2020: <a href="https://eindhoven.jaarverslag-2020.nl">https://eindhoven.jaarverslag-2020.nl</a><br>Managementletter: <a href="https://eindhoven.parlaeus.nl/user/homepage">https://eindhoven.parlaeus.nl/user/homepage</a> |

|    |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19 | aanvullende informatie                                     | Wij zouden graag een voorbeeld ontvangen van een werkprogramma en documentatie van de VIC- werkzaamheden.                                                                                                                                                                                         | In bijlage 6.1 is als voorbeeld het werkprogramma verhuuropbrengsten opgenomen. Het werkprogramma kent 2 fases:<br>-> fase 1: opzet & bestaan (VIC fase 1).<br>-> fase 2: detailcontrole en/of data-analyse<br>In het voorbeeld zijn de voor de aanbesteding niet relevante gegevens met zwarte vlakken bedekt en of verwijderd en de oorspronkelijke Excelfiles zijn in PDF beschikbaar gesteld.                                                                                                     |
| 20 | Beschrijving van de opdracht - Pag.nr. 6 - paragraaf 2.2.2 | U spreekt over één interimcontrole. Staat u open voor een andere invulling als dat ten dienste is aan de kwaliteit van de dienstverlening?                                                                                                                                                        | We staan open voor spreiding van de werkzaamheden om piekbelasting te voorkomen. Dat vraagt wel om wederzijdse afstemming.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 21 | Concept overeenkomst - art. 1.2 - blz. 2                   | Volgens art. 1.2, punt 5, maakt de communicatie- en escalatiematrix als bijlage 4 onderdeel uit van de overeenkomst. De genoemde matrix lijkt niet bij de stukken te zijn gevoegd. Kunnen wij de concept communicatie- en escalatiematrix nog ontvangen?                                          | Het concept format van de communicatie- en escalatiematrix is als bijlage 8.1 aan deze nota van inlichtingen toegevoegd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 22 | Controleteam - Pag.nr. 21- Paragraaf 5.2.2                 | kunt u het plan van aanpak inzake de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording toesturen?                                                                                                                                                                                                   | We verwijzen u naar bijlage 3.1: Verbijzonderde Interne Controleplan 2021. In dit plan wordt ingegaan op de aanpak/methode in relatie tot de wetsontwikkeling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 23 | Controleteam - Pag.nr. 21- Paragraaf 5.2.2                 | Kunt u de meest recente IT Management Letter verstrekken?                                                                                                                                                                                                                                         | De belangrijkste bevindingen zijn integraal onderdeel van de managementletter 2020. Zie hiervoor bijlage 5.10                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 24 | Doel van de opdracht - pag.nr.6 - paragraaf 2.1.3          | In de huidige situatie is sprake van een twee-partnermodel. Is het doel om dit model voort te zetten?                                                                                                                                                                                             | Op dit moment wordt onderscheid gemaakt tussen de auditpartner die het controleteam aanstuurt en veel contacten heeft met college en de ambtelijke organisatie en een partner voor de raads- en commissieleden die in het verlengde van de auditvraagstukken en actuele ontwikkelingen adviserend ondersteund. Beide zijn onderling vervangbaar. Conform het van het aanbestedingsdocument verzoeken we de inschrijvende partij beide activiteiten te waarborgen. twee partners is geen doel op zich. |
| 25 | PvE Gebruikmaking VIC - Pag. 1 - punt 6                    | Kunt u bevestigen dat de wijze van vastlegging en oplevering van de werkzaamheden van de VIC ook met opdrachtnemer worden afgestemd?                                                                                                                                                              | Dit kunnen we bevestigend beantwoorden. We trekken op dit moment bij het opstellen van het VIC plan en de uitvoering samen op met onze accountant. Dat is ook de gewenste werkwijze die we willen voortzetten.                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 26 | PvE Overdracht en Evaluatie - pag.nr. 1 - Punt 15          | Kunt u bevestigen dat de aanwijzingen in het auditplan de reikwijdte en diepgang van de opdracht betreffen en dat deze aansluiten bij het BADO? En kunt u bevestigen dat de verantwoordelijkheid over de uitvoering (het hoe van de controlewerkzaamheden) van de audit bij de accountant liggen? | Dit kunnen we bevestigend beantwoorden. Daarbij wel de aanvullende opmerking dat we hierin wel graag zoveel mogelijk samen optrekken, zeker ook voor wat betreft het nog deels onontgonnen gebied van de controle van de rechtmatigheidsverantwoording.                                                                                                                                                                                                                                               |

|    |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                 |
|----|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27 | PvE Overdracht en Evaluatie - pag.nr.1 - punt 15 | De gemeenteraad geeft jaarlijks controle accenten (speerpunten) mee aan opdrachtnemer in het auditplan. Kunt u bevestigen dat dit niet meer dan drie accenten zijn?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Het aantal speerpunten is niet vooraf gelimiteerd. Afgelopen jaren (2018 t/m heden) is het aantal wel beperkt gebleven tot maximaal drie accenten. De gemeenteraad bepaalt het aantal accenten. |
| 28 | PvE Overdracht en Evaluatie- pag.nr. 1 - punt 14 | U wilt na het eerste jaar evalueren, hetgeen wij zeer waarderen omdat het past bij onze kwaliteitsgerichte cultuur en onze lerende organisatie. Omdat wij ook uitgaan van partnership gaan wij ervan uit dat deze evaluatie tweezijdig is. Kunt u dat bevestigen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Dit kunnen we bevestigend beantwoorden.                                                                                                                                                         |
| 29 | Social Return - Pag.nr. 18 - Paragraaf 4.4.3     | U schrijft dat de invulling Social Return in overleg tussen opdrachtgever en opdrachtnemer zal worden vormgegeven. Wij lezen hierin dat opdrachtgever en opdrachtnemer samen de uitvoeringsvoorwaarden Social Return passend bij deze opdracht zullen vormgeven. Kunt u dat bevestigen? Indien nee, kunt u gemotiveerd aangeven welke uitvoeringsvoorwaarden Social Return u passend bij deze opdracht vindt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Correct.                                                                                                                                                                                        |
| 30 | SROI                                             | Het doel van de Regeling Social Return on Investment is het behalen van sociaal maatschappelijk rendement in het algemeen en niet persé het leveren van een bijdrage aan het bieden van werkgelegenheid aan de doelgroep. Om die reden gaan wij er dan ook vanuit dat wij door middel van (reeds lopende) maatschappelijke projecten aan de SROI verplichting kunnen voldoen. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, waarom niet?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Nee, dat is (deels) afhankelijk van hetgeen tussen Raad en Opdrachtnemer na gunning besproken en vastgesteld wordt.                                                                             |
| 31 | SROI                                             | Op welke wijze is het afgelopen jaar vormgegeven aan de SROI uitvoeringsvoorwaarde door de huidige accountant?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Deze vraag is niet relevant voor de beoogde invulling.                                                                                                                                          |
| 32 | Aanhouden dossier -Artikel 18.3                  | Als gevolg van het bepaalde in artikel 18.3 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 artikel 18.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden opdat de accountant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier? | Nee, hiermee gaat Opdrachtgever niet akkoord. Zie wel de antwoorden op vragen 33, 34 en 35.                                                                                                     |

|    |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33 | Ontbrekende bepaling                          | <p>De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de algemene voorwaarden en/of conceptovereenkomst weinig rekening gehouden. Ter bevestiging dat schending van voornoemde regels niet de bedoeling is, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Kunt u daarmee instemmen?</p> <p>“De Opdracht zal door Contractant worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>In uw suggestie is reeds op andere wijze voorzien. Zie de op de overeenkomst toepasselijke Algemene inkoopvoorwaarden 2020 ('AIV'). Daarin staat al: (...) 4.7 <i>De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet gesteld naleven (...)</i> .</p> <p>Dit omvat de <i>Wet op het accountantsberoep</i> en de krachtens deze wet ingestelde verordeningen, waaronder ook de <i>Verordening gedrags- en beroepsregels accountants</i>. Zie ook de antwoorden op vragen 34 en 35.</p> |
| 34 | Artikel 4.7 en 8.1 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>Deze artikelen bepalen respectievelijk de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften en een uitzondering op de geheimhoudingsplicht voor zover enig wettelijk voorschrift daartoe noopt. Kunt u bevestigen dat in de zin van deze artikelen onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Zie ook de antwoorden op vragen 33 en 35. Gedragsregels die in een krachtens de wet vastgestelde verordening zijn vastgelegd, zijn inderdaad wettelijke voorschriften zoals bedoeld in artikel 8.1 van de AIV.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 35 | Artikel 18.3 Algemene Inkoopvoorwaarden       | <p>Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving alsmede bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij verzoeken u artikel 18.3 als volgt te vervangen:</p> <p>“18.3 Op verzoek van de Gemeente zal Contractant alle door de Gemeente verstrekte documenten retourneren, voor zover het niet gaat om gegevens die Contractant op digitale gegevensdragers bewaard en waar noodzakelijke reserve kopieën van worden gemaakt (deze gegevens blijven onverkort onderworpen aan de geheimhoudingsplicht). Het voorgaande laat onverlet dat Contractant ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Contractant zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p> | <p>Opdrachtgever zal uw tekstvoorstel niet letterlijk overnemen, maar zal wel de volgende bepaling aan de overeenkomst toevoegen:</p> <p><i>'Voorzover sprake zou van strijdigheid tussen de bepalingen van deze Overeenkomst en bij of krachtens de wet vastgestelde voorschriften, prevaleren die wettelijke voorschriften. Ter vervanging van de getroffen bepaling in de Overeenkomst zullen Partijen een vervangende bepaling nader overeenkomen die de objectief kenbare bedoeling van Opdrachtgever zo dicht mogelijk benadert.'</i></p>                |

|    |                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36 | Aanvulling op artikel 4 - Algemene inkoopvoorwaarden | Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst, in aanvulling op het bepaalde in artikel 4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepaling overeengekomen wordt, omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. "De opdracht wordt door Contractant 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."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nee, hiermee gaat Opdrachtgever niet akkoord. Zie wel de antwoorden op vragen 33, 34 en 35.                                                                                                                                                                                                              |
| 37 | Algemene inkoopvoorwaarden - Artikel 4.7             | <p>In artikel 4.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is onder meer bepaald dat de opdrachtnemer de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Ook al zouden we weten dat de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, zijn wij niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is dan niet redelijk dat wij ons bij voorbaat moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan wij de inhoud niet kennen. Het gaat sowieso te ver dat wij gebonden worden aan overeenkomsten die de gemeente met derden gesloten heeft. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence regels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Hierdoor vormt deze bepaling een onaanvaardbare bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het is daarnaast niet acceptabel dat een gemeente door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. De woorden "en de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen" zijn voor ons dan ook niet acceptabel.</p> <p>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?:</p> <p>"Artikel 4.7 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."</p> | Nee, hiermee gaat Opdrachtgever niet akkoord. Voor wat betreft de overeenkomsten is de reikwijdte van artikel 4.7 AIV als volgt beperkt: '(...)voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant (...)'. Zie voor wat betreft wettelijke voorschriften de antwoorden op vragen 33, 34 en 35. |
| 38 | Artikel 1.2 Conceptovereenkomst                      | Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nota's van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de NvI's de mogelijkheid krijgen om aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NvI, worden verwerkt in de overeenkomst?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Dat is correct.                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|    |                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39 | Artikel 13.1 Algemene Inkoopvoorwaarden   | <p>Wij nemen aan dat u met een aangetekend schrijven in de zin van dit artikel doelt op een ingebrekestelling met redelijke termijn voor nakoming conform artikel 6:82 BW.</p> <p>Kunt u dat bevestigen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Dat is correct.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 40 | Artikel 15.1.b Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, dan zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is geweest van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.</p> <p>Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. 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.</p> <p>Wij stellen voor om artikel 15.1.b Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:</p> <p>“Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van deze Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”</p> | Uw voorstel neemt Opdrachtgever niet over. Wel wordt aan de overeenkomst de volgende bepaling toegevoegd: <i>'Aan het slot van artikel 15 lid 1.b AIV wordt de volgende zin toegevoegd: 'De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.'</i>                                            |
| 41 | Artikel 15.3 Algemene Inkoopvoorwaarden   | <p>Dit artikel bepaalt dat wij toestemming van u nodig hebben om de verzekeringscondities en -bedragen die wij met onze verzekeraar zijn overeengekomen te wijzigen. Het is voor ons niet uitvoerbaar om periodiek om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd en zullen ook adequaat verzekerd zijn en blijven voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Wij verzoeken u daarom om artikel 15.3 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Opdrachtgever zal de volgende bepaling aan de overeenkomst toevoegen: <i>'Het toestemmingsvereiste van artikel 15 lid 3 AIV heeft uitsluitend betrekking op wijzigingen die dusdanig zijn, dat Contractant er naar objectieve maatstaven rekening mee moet houden dat Opdrachtgever gegronde redenen heeft om hiertegen bezwaar zal maken.'</i> |
| 42 | Artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden 1   | <p>Wij nemen aan dat met dit artikel wordt bedoeld Opdrachtgever te vrijwaren voor alle (mogelijke) boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav, enkel met betrekking tot werknemers van Contractant.</p> <p>Kunt u dat bevestigen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Nee, deze bepaling in de inkoopvoorwaarden is niet per se beperkt tot werknemers.                                                                                                                                                                                                                                                               |

|    |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 43 | Artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden 2 | Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen. Kunt u daarmee instemmen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Akkoord. Opdrachtgever zal de volgende bepaling aan de overeenkomst toevoegen: <i>'In afwijking van het bepaalde van artikel 16 van de AIV is Opdrachtgever niet bevoegd van Contractant de beschikbaarheid van een G-rekening te eisen'</i>                                                                                                                                                                           |
| 44 | Artikel 27.2 Algemene Inkoopvoorwaarden | Op grond van dit artikel kunt u onze werknemers laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten werknemers te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij werknemers vervangen indien u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van werknemers nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.<br><br>Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels? | Nee, voor Opdrachtgever is van belang dat de kwaliteit van de dienstverlening wordt gewaarborgd en hij daarop kan sturen, als dit onverhoopt nodig zou blijken te zijn. Opdrachtgever is bekend met de <i>'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountant bij assurance-opdrachten'</i> . Hierin leest Opdrachtgever niet, dat Opdrachtnemer niet zou mogen instemmen met een bepaling zoals artikel 27.2 AIV. |
| 45 | Artikel 28 Algemene Inkoopvoorwaarden   | Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor ons. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waardoor van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.<br><br>Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen beide partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid artikel 28 Algemene Inkoopvoorwaarden wederkerig te maken?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Nee, daar is Opdrachtgever niet toe bereid. U noemt in uw vraag <i>'omstandigheden (...) waardoor van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet'</i> . Voor het geval dat zulke omstandigheden zich daadwerkelijk voordoen, geeft het Burgerlijk wetboek handvatten, waaronder 6:248 BW en 6:258 BW.                                                                         |

|    |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 46 | <p>Artikel 3<br/>Conceptovereenkomst en 12.1<br/>Algemene Inkoopvoorwaarden</p> | <p>Hieruit blijkt dat de termijn voor de oplevering van het implementatieplan en eventuele andere overeengekomen termijnen gelden als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.</p> <p>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) 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. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om artikelen 3 Conceptovereenkomst en 12.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:</p> <p>“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p> | <p>Nee, daarmee gaat Opdrachtgever niet op voorhand akkoord. Opdrachtgever heeft op voorhand wel het vertrouwen dat Opdrachtnemer, als deze onverhoopt een termijn niet zou kunnen halen, kan onderbouwen dat hiervoor een van oorzaak bestaat die niet aan Opdrachtnemer is toe te rekenen.</p> |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 47 | Ontbrekende bepalingen - Artikel 28     | <p>In de modelovereenkomst en/of de algemene inkoopvoorwaarden is geen limitering van de aansprakelijkheid opgenomen. In onze branche is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader 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: <a href="https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc">https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc</a>). Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het toevoegen van onderstaande bepaling aan de overeenkomst? “De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens de Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de 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 de 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 fouten voortvloeien. 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.”</p> | Akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 48 | Artikel 4.13 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>Als verwerkingsverantwoordelijke hebben wij conform de AVG een zelfstandige plicht de Autoriteit Persoonsgegevens en eventuele betrokkenen op de hoogte te brengen van een incident. Indien noodzakelijk, zullen wij u uiteraard ook op de hoogte brengen. Wij kunnen echter niet instemmen met een verplichting om u op de hoogte te brengen, aangezien dat niet in alle gevallen is toegestaan. Wij verzoeken u dan ook artikel 4.13 buiten toepassing te verklaren.</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Zie de antwoorden op vragen 50 en 51.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 49 | Artikel 4.14 Algemene Inkoopvoorwaarden | Kunt u bevestigen dat een Third Party Memorandum onder meer kan inhouden een ISO 27001 verklaring dan wel een SOC rapportage?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ja, in algemene zin zou een toereikend Third Party Memorandum inderdaad een ISO 27001 verklaring of SOC rapportage kunnen zijn. In een concreet geval zal dit mede afhankelijk zijn van een eventuele specifieke aanleiding, een eventuele specifieke eis die het zou kunnen betreffen en de herkomst en inhoud van de verklaring of rapportage. |

|    |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 50 | Artikel 4.8 en 4.12 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>De artikelen 4.8 en 4.12 bepalen dat een verwerkersovereenkomst tussen partijen wordt gesloten. Een verwerkersovereenkomst hoeft echter alleen gesloten te worden, wanneer een van de partijen als verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert en de ander als verwerker. Door de aard van deze opdracht kwalificeren wij bij de uitvoering van de werkzaamheden niet als verwerker, maar - net als u - als verwerkingsverantwoordelijke.</p> <p>Een partij kwalificeert slechts als verwerker, indien die partij ten behoeve van een verwerkingsverantwoordelijke (u) persoonsgegevens verwerkt en het verwerken van deze persoonsgegevens zijn primaire opdracht is. Hiervan is in dit geval geen sprake, omdat de opdracht die u aan ons verstrekt niet primair gericht is op het verwerken van persoonsgegevens, maar het verwerken van persoonsgegevens slechts een bijkomstigheid is van onze dienstverlening.</p> <p>In de verhouding 'opdrachtnemer' en 'opdrachtgever' is het verder van belang of de opdrachtnemer overeenkomstig de instructies van de opdrachtgever en onder diens (uitdrukkelijke) verantwoordelijkheid persoonsgegevens verwerkt om vast te stellen of een partij als verwerkingsverantwoordelijke of verwerker kwalificeert.</p> <p>Aangezien u aan ons een opdracht verstrekt die niet primair gericht is op het verwerken van persoonsgegevens, wij die opdracht onafhankelijk uitvoeren en u ons inschakelt in verband met onze professionele deskundigheid, is van dergelijke instructies en verantwoordelijkheid geen sprake. Wij bepalen immers welke stukken nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten, wat wij met die stukken doen en welke instrumenten (zoals software) wij daarbij gebruiken. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en hoeft geen verwerkersovereenkomst gesloten te worden. Dat wij kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke betekent overigens ook dat wij zelfstandig moeten voldoen aan alle eisen en verplichtingen uit de AVG.</p> <p>Kunt u op basis van het voorgaande bevestigen dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en dat de verwerkersovereenkomst buiten toepassing wordt verklaard?</p> <p>Overigens zijn wij uiteraard bereid een overeenkomst te sluiten waarin afspraken worden gemaakt met betrekking tot ieders verantwoordelijkheden in het kader van de AVG of dergelijke afspraken in de hoofdovereenkomst op te nemen.</p> | <p>Correct, Opdrachtgever ziet u niet als verwerker maar als verwerkingsverantwoordelijke. Opdrachtgever zal na de gunning wel passende afspraken willen maken over de verwerking van persoonsgegevens. Zie ook het antwoord op vraag 50.</p> |
|----|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 51 | Incidenten melden -Artikel 4.13        | Dit artikel is onacceptabel en dient buiten toepassing te worden verklaard. De accountant kwalificeert zelfstandig als Verwerkingsverantwoordelijke en is derhalve geen enkele verantwoording aan de Gemeente verschuldigd m.b.t. de verwerking van persoonsgegevens in het kader van de uitvoering van accountantsdiensten. Eventuele boetes die de Gemeente krijgt opgelegd door de AP, zijn toerekenbaar aan de AP en kunnen niet op de accountant worden verhaald. Derhalve het dringende verzoek dit artikel in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing te verklaren.                                                                                                               | Akkoord. Aan de overeenkomst wordt de volgende bepaling toegevoegd: 'In plaats van artikel 4.13 AIV geldt dat partijen nadere afspraken met elkaar zullen maken over het aan elkaar melden van beveiligingsincidenten. Deze afspraken zullen recht doen aan de verantwoordelijkheden die beide partijen ieder afzonderlijk als verwerkingsverantwoordelijke dragen.' Zie ook het antwoord op vraag 30. |
| 52 | Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden   | In dit artikel 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:<br><br>"5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is."<br><br>Gaat u hiermee akkoord? | Dank voor uw suggestie. Opdrachtgever gaat echter niet akkoord met uw voorstel. Het democratisch perspectief van Opdrachtgever is hierbij dat de gemeenteraad het college controleert en dat daarvoor mede nodig is dat de accountant een gezonde en waar nodig kritische en doorvragende houding heeft.                                                                                               |
| 53 | Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden | Gelet op de aard van de opdracht werken onze werknemers op onze kantoren dan wel op locatie bij u. Van een "productielocatie" is geen sprake. Daarnaast achten wij het gelet op onze onafhankelijkheid en de verstoring van onze bedrijfsvoering bij een controle, niet wenselijk dat u het recht heeft te allen tijde onze kantoren te bezoeken. Wij verzoeken u gelet op het voorgaande artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren.<br><br>Gaat u hiermee akkoord?                                                                                                                                                                                                                          | Aan de overeenkomst wordt de volgende bepaling toegevoegd:<br><i>'Anders dan bepaald in artikel 7.4 AIV is de Gemeente niet gerechtigd om zonder nadere toestemming van Contractant diens productielocaties te bezoeken.'</i>                                                                                                                                                                          |

|    |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 54 | Artikel 8.4 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>U kunt ons op grond van dit artikel vragen onze werknemers op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te laten tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.</p> <p>Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers. Wij verzoeken u op basis van het voorgaande de aanvullende geheimhoudingverklaring buiten toepassing te verklaren.</p> | <p>Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Opdrachtgever heeft een eigen verantwoordelijkheid en beleid op het gebied van informatiebeveiliging, bescherming van persoonsgegevens en geheimhouding. In voorkomend geval dient Opdrachtgever de mogelijkheid te hebben om van individuele personen de ondertekening van een geheimhoudingsverklaring te verlangen.</p> |
|----|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 55 | Artikel 9 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op de goederen/diensten/werken overgaan op u na acceptatie. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 9 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel:</p> <p>“9.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.</p> <p>9.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. 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 Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</p> <p>9.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voornoemde vrijwaring.”</p> <p>Gaat u akkoord met vervanging van artikel 9 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?</p> | <p>Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Opdrachtgever bevestigt ten overvloede dat Opdrachtgever geen wijzigingen mag en zal aanbrengen in verklaringen die van Contractant afkomstig zijn, om aldus de valse indruk te wekken dat Contractant anders heeft verklaard dan in werkelijkheid het geval is.</p> |
|----|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 56 | <p>Artikelen 6, 21.1 en 26.3<br/>Algemene Inkoopvoorwaarden</p> | <p>Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.</p> <p>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 door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 21.1 en 26.3 Algemene Inkoopvoorwaarden.</p> <p>Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?</p> | <p>Opdrachtgever gaat niet akkoord met uw voorstel. Opdrachtgever zal ook de kwaliteit van het geleverde werk willen kunnen beoordelen. Dit is nadrukkelijk beperkt tot de objectieve inhoudelijke kwaliteit van de dienstverlening, niet de subjectieve (on)wenselijkheid van eventuele constatering en formuleringen.</p> |
| 57 | <p>Audits - Artikel 4.14 Algemene inkoopvoorwaarden</p>         | <p>Dit artikel is onacceptabel en dient buiten toepassing te worden verklaard. De accountant kwalificeert zelfstandig als Verwerkingsverantwoordelijke en is derhalve geen enkele verantwoording aan de Gemeente verschuldigd m.b.t. de verwerking van persoonsgegevens en/of beveiliging. Derhalve het dringende verzoek dit artikel in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing te verklaren.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>Zie de antwoorden op vragen 49, 50 en 51.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|    |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 58 | Beschrijvend document<br>accountancy diensten - par.<br>4.3.2 - blz. 16 | <p>"Wij wensen onze aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche. Wij stellen daarom de volgende alternatieve tekst voor:</p> <p>""Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de overeenkomst. Er geldt geen beperking of uitsluiting van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer indien in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer wegens opzet of bewuste roekeloosheid wordt vastgesteld. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van Opdrachtgever of derden. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.""</p> <p>Kunt u met het tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"</p> | Dank voor uw suggestie. Opdrachtgever neemt deze echter niet over. De bepalingen omtrent aansprakelijkheid zijn naar het oordeel van Opdrachtgever proportioneel. De dienstverlening is van wezenlijk belang voor het functioneren van de lokale democratie. Fouten in de uitvoering hebben daar direct invloed op. Opdrachtnemer heeft mogelijkheden om de kwaliteit van zijn dienstverlening te waarborgen en daarmee zijn aansprakelijkheidsrisico's te beheersen. |
| 59 | Boete -Artikel 17                                                       | Boetes zijn in strijd met de beroepsregels voor accountants en kunnen derhalve niet worden geaccepteerd. Gelieve artikel 17 AIV buiten toepassing te verklaren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Artikel 17 AIV is een 'kan bepaling' en is als zodanig geen boetebeding. Zie ook het antwoord op vraag 11. Opdrachtgever mist overigens in uw vraagstelling de exacte vindplaats van de door u gestelde strijdigheid.                                                                                                                                                                                                        |
| 60 | Incidenten melden - Algemene<br>inkoopvoorwaarden Artikel<br>4.13       | Dit artikel is onacceptabel en dient buiten toepassing te worden verklaard. De accountant kwalificeert zelfstandig als Verwerkingsverantwoordelijke en is derhalve geen enkele verantwoording aan de Gemeente verschuldigd m.b.t. de verwerking van persoonsgegevens in het kader van de uitvoering van accountantsdiensten. Eventuele boetes die de Gemeente krijgt opgelegd door de AP, zijn toerekenbaar aan de AP en kunnen niet op de accountant worden verhaald. Derhalve het dringende verzoek dit artikel in de te sluiten overeenkomst buiten toepassing te verklaren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Zie de antwoorden op vragen 50 en 51.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|    |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                        |
|----|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 61 | Inlichtingen Gemeente -<br>Algemene Inkoopvoorwaarden | Kunt u akkoord gaan met het wijzigen van artikel 5.1 als volgt? Deze aanvullingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is (ook bij deze bepaling) van belang dat deze bepaling overeengekomen wordt, omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. "De Gemeente zal op verzoek van de Contractant alle inlichtingen, gegevens en bescheiden in/op de door Contractant gewenste vorm en wijze verstrekken voor zover die nodig zijn om de Overeenkomst naar behoren uit te voeren. De Gemeente staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant ter beschikking gestelde inlichtingen, gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn." | Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 52. |
|----|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|

|    |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 62 | Intellectueel eigendom - Artikel 9 | <p>Artikel 9.1 t/m 9.3 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, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in juni 2020 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat 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?:</p> <p>“(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.”</p> | <p>Aan de overeenkomst wordt voor wat betreft de persoonlijkheidsrechten de volgende bepaling toegevoegd: '<i>Artikel 9 lid 4 van de AIV is niet van toepassing</i>'. Zie voor wat betreft het niet zullen wijzigen van uw verklaring het antwoord op vraag 55.</p> |
|----|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 63 | IT (cloud) - Artikel 8 | <p>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.</p> <p>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, 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.</p> <p>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.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>"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."</p> | <p>Opdrachtgever zal de volgende bepaling aan de overeenkomst toevoegen: 'Onverminderd het elders in deze overeenkomst bepaalde kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen). Het is 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. Opdrachtgever is bevoegd met het oog op de informatieveiligheid, privacy en geheimhouding nadere voorwaarden te stellen.'</p> |
|----|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                         |
|----|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 64 | Keuring - Algemene inkoopvoorwaarden Artikel 6 | <p>Artikel 6 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 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren.</p> | Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 56.                                                  |
| 65 | Opzegging - Artikel 28                         | <p>Artikel 27 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?</p> <p>“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.”</p>                                                                                                                                                                         | Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 45. Zie ook de antwoorden op de vragen 33, 34 en 35. |

|    |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                    |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 66 | Polisvoorwaarden -Artikel 15.1b | <p>Artikel 15.1b 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 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?</p> | Opdrachtgever gaat niet akkoord met het voorstel om artikel 15 lid 1b van de AIV buiten toepassing te verklaren. Zie wel het antwoord op vraag 40. |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 67 | Verzuim - Artikel 12.1                             | <p>De in artikel 12.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen? "Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd."</p> | Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 46.                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 68 | VOG personeel - Algemene voorwaarden - Artikel 4.5 | <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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Opdrachtgever gaat hiermee niet akkoord. Opdrachtgever heeft een eigen verantwoordelijkheid en beleid op het gebied van veiligheid, informatiebeveiliging, bescherming van persoonsgegevens en geheimhouding. In voorkomend geval dient Opdrachtgever de mogelijkheid te hebben om van individuele personen een VOG te verlangen. |

|    |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                 |
|----|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 69 | 5.3.2 –<br>beoordelingssystematiek                 | <p>Ten behoeve van de transparantie voor inschrijvers enerzijds en de door u op te stellen motivering anderzijds verzoeken we u om de beoordelingskaders per schaal aan te passen. Er is nu namelijk sprake van een te subjectief beoordelingskader waarbij de beoordelingsaspecten per wens niet (duidelijk genoeg) beschreven staan. Zo staat er in het algehele beoordelingskader bijvoorbeeld nergens beschreven wanneer een inschrijving wordt beoordeeld met welk percentage, welke aspecten daarbij relevant zijn en wat het verschil is tussen, bijvoorbeeld, een 100% score of een 75% score.</p> <p>Het beoordelingskader is hierdoor in strijd met het objectiviteitsbeginsel, er is per selectie criterium niet aangegeven welke aspecten meewegen bij de beoordeling en op basis waarvan de beoordelingscommissie kan vaststellen of de beschrijving een uitstekende score zal behalen. Voor inschrijvers is het volstrekt onduidelijk aan de hand van welke concrete aspecten er wordt beoordeeld en wat er van inschrijver wordt verwacht. In artikel 1.9 AW 2012 is bepaald dat een aanbestedende dienst transparant moet handelen en ten aanzien van de selectiecriteria is het in het kader van transparantie juist van belang dat voor inschrijvers volstrekt duidelijk is wat van hen wordt verwacht. Wij verzoeken u daarom concrete beoordelingskaders per wens gedetailleerd te omschrijven in relatie tot de beoogde doelstellingen van onderhavige aanbesteding. U stimuleert inschrijvers daardoor juist om meer te bieden dan er wordt gewenst, immers zijn inschrijvers door het aanpassen van het beoordelingskader ervan op de hoogte wat het bieden van meerwaarde hen kan opleveren.</p> <p>Enige mate van subjectiviteit is inherent aan het beoordelen van inschrijvingen bij een aanbesteding; het is dus zaak de inherente subjectiviteit zoveel mogelijk te objectiveren. Een transparant en objectief concreet uitgewerkt beoordelingskader komt niet alleen inschrijvers maar ook u als aanbestedende dienst ten goede, onder meer bij het opstellen van de onderbouwing van de te nemen gunningsbeslissing. Wij verzoeken u dan ook om het beoordelingskader concreter uit te werken en aan te geven wanneer welke score behaald kan worden.</p> | Opdrachtgever heeft een toelichting c.q. aanpassing op het beoordelingskader/staffel toegevoegd als bijlage 7.1 bij deze nota van inlichtingen. |
| 70 | Beoordeling- pag.nr. 25 -<br>Paragraaf 5.3.3       | Uw bestek ademt het belang van kwaliteit voor de gunning van de opdracht. Van belang is dan dat ook daadwerkelijk onderscheidend wordt gescoord. De gekozen percentages van de scores hebben echter het risico dat 75% (de 7,5) steeds de consensus uitkomst gaat worden (een 10 is te hoog, een 5 te laag...), zodat prijs toch doorslaggevend wordt. Kunt bevestigen dat u bij de beoordeling alleen gebruik maakt van uitstekend, goed, voldoende, matig en onvoldoende?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Zie het antwoord vraag 69.                                                                                                                      |
| 71 | Gunningscriterium- pag.nr. 22 -<br>Paragraaf 5.2.3 | U vraagt om een relevant thema te bespreken in de presentatie. Kunt u bevestigen dat dit gaat om een 'regelmatig voorkomende onverwachte gebeurtenis' met impact op de controle?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Dit kan Opdrachtgever bevestigen.                                                                                                               |

