

**Aanbesteding “Accountantscontrole 2022-2025, gemeente Zundert”  
Kenmerk SIW009028**

Datum: 5 april 2022  
 Aantal vragen: 61 stuks  
 Aantal aanvullingen: 1 stuks  
 Aantal gewijzigde documenten: 8 stuks

Voorafgaand aan deze 1<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen zijn alle houders van de aanbestedingsdocumenten gevraagd alle mogelijke vragen schriftelijk bij de aanbestedende dienst in te dienen ten behoeve van een transparante en volledige aanbesteding. Hieronder volgt de beantwoording van de gemeente Zundert in deze 1<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen.

Deze 1<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen en bijlagen maken integraal onderdeel uit van de aanbestedingsdocumenten. In geval van tegenstrijdigheden prevaleert de 1<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen boven de aanbestedingsdocumenten.

**Vragen:**

<b>Vraag</b>	<b>Categorie</b>	<b>Betreft</b>	<b>Vraag</b>	<b>Antwoord</b>
1	Inhoud	Algemeen	Kunt u ons voorzien van de volgende stukken: - Managementletter en boardletter 2021; - Een beschrijving van de inrichting van uw IT-landschap;	<i>Volgende stukken zijn toegevoegd:</i> - <i>Concept managementletter</i> - <i>Concept boardletter</i> - <i>Equalit Start verbindend fundament</i> - <i>Dienstbeschrijving informatiebeveiliging CISO zundert</i>
2	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	<i>Akkoord, deze wordt wederkerig.</i>

3	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 25.1	Kunt u bevestigen dat aan de derde bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	<i>Dit wordt bevestigd.</i>
4	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 24.1	Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	<i>Akkoord, deze wordt wederkerig.</i>
5	Juridisch	Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden	Er is geen (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen voor Contractant. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.  Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen (beide) partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid artikel 24 wederkerig te maken?	<i>Zie vraag 4.</i>
6	Juridisch	Artikel 23.6 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.  Gaat u hiermee akkoord?	<i>Akkoord, bepaling wordt geschrapt.</i>
7	Juridisch	Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden 1	Wij nemen aan dat met dit artikel wordt bedoeld Gemeente te vrijwaren voor alle (mogelijke) boetes en loonvorderingen ingevolge de Wav, enkel met betrekking tot onze werknemers en eventuele door ons ingeschakelde derden.  Kunt u dat bevestigen?	<i>Dit wordt bevestigd.</i>

8	Juridisch	Artikel 23.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Op grond van dit artikel hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom dit artikel te vervangen door het volgende:</p> <p>“Het staat Contractant vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.”</p>	<i>Zie vraag 10.</i>
9	Juridisch	Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter 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 teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.</p> <p>Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?</p>	<i>Dit wordt bevestigd.</i>

10	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 23.3	In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing: "Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	<i>Met het voorstel wordt ingestemd.</i>
11	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	<i>Akkoord.</i>
12	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 11	Op pagina 11 van het beschrijvend document (en in de overeenkomst) benoemd u het recht op vervanging van teamleden. Zoals bekend is onafhankelijkheid een belangrijke beroepsregel, die conflicterend kan zijn ten opzichte van de gestelde voorwaarde. Uiteraard kunnen we ook voorstellen dat vanuit uw positie het wenselijk kan zijn om een teamlid vervangen te hebben. We stellen derhalve voor dit om aan dit artikel toe te voegen dat vervanging alleen na onderling overleg geschied.	<i>Akkoord.</i>
13	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 23.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	<i>Als bijlage is toegevoegd: - Huisregels (fysieke toegang)</i>
14	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 22,3, 22,4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	<i>Deze bepaling wordt buiten toepassing verklaard.</i>
15	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 19, 20 en 21	Kunt u gezien de aard van de dienstverlening deze artikelen buiten werking stellen?	<i>Deze bepalingen worden buiten toepassing verklaard.</i>

16	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 18.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): "Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."	<i>Aanpassing is akkoord.</i>
17	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 15	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	<i>Deze bepalingen worden buiten toepassing verklaard.</i>
18	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 14.6	Het huidige artikel is niet passend bij datgene wat binnen onze beroepsgroep gebruikelijk is. <u>Wij hebben u in de eerste vragenronde onze beroepsvoorwaarden meegestuurd.</u> Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot éénmaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot éénmaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."	<i>Bepaling wordt opgenomen.</i>
19	Juridisch	Artikel 14.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt.  Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 14.6:	<i>Zie vraag 18.</i>

			<p>“Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”</p>	
20	Juridisch	Artikel 14.3 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 14.3 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren.</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>	<i>Artikel 14.3 wordt buiten toepassing verklaard.</i>
21	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 14.1	<p>Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?</p>	<p><i>Artikel 14.1 blijft van toepassing.</i></p> <p><i>Daarbij wordt vermeld dat vrijwaring ziet uitsluitend op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens</i></p>

				<i>een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen.</i>
22	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren?  Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.	<i>Zie vraag 21.</i>
23	Juridisch	Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons.  Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):  "14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking."	<i>Zie vraag 21.</i>
24	Juridisch	Artikel 12.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	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.  Kunt u dat bevestigen?	<i>Dit is correct (bevestigd).</i>

25	Juridisch	Artikel 11.1 en artikel 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 11.1 direct in verzuim. 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 11.1 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><i>Akkoord met de voorgestelde aanpassing.</i></p>
----	-----------	---	--	---

26	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 11.1	Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:  "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."	<i>Zie vraag 25.</i>
27	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 8.6 t/m 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in art. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat art. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	<i>Deze bepalingen worden buiten toepassing verklaard.</i>
28	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdoosier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	<i>Akkoord.</i>
29	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 8.1 t/m 8.4	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt:  "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten."?	<i>Akkoord met deze aanpassing.</i>

30	Juridisch	Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op enig resultaat voortvloeiend uit de overeenkomst op u overgaan. 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 8 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel:</p> <p>“8.1 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>8.2 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</p>	Zie vraag 29.
----	-----------	--------------------------------------	--	---------------

			<p>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 verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</p> <p>8.3 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 voorgenoemde vrijwaring.”</p> <p>Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?</p>	
31	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 7.4	<p>art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?</p>	<i>Akkoord.</i>
32	Juridisch	Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet</p>	<i>Zie vraag 31.</i>

			<p>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.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?</p>	
33	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	<i>Akkoord.</i>
34	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	<i>Deze bepaling wordt buiten toepassing verklaard.</i>
35	Juridisch	Artikelen 6.2, 22.3, 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	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	<i>Deze bepalingen worden buiten toepassing verklaard.</i>

			<p>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>	
36	Juridisch	Opmerking inkoopvoorwaarden, artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	<i>Deze bepaling wordt buiten toepassing verklaard.</i>
37	Juridisch	Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>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:</p> <p>“5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”</p>	<i>Akkoord.</i>

			Gaat u hiermee akkoord?	
38	Juridisch	Artikel 4.6 en 7.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	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?	<i>Akkoord.</i>
39	Juridisch	Opmerkingen inkoopvoorwaarden, artikel 4.6	Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt.  Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen:  “Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”	<i>Akkoord met de voorgestelde aanpassing van de laatste volzin.</i>
40	Juridisch	Opmerkingen inkoopvoorwaarden, artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	<i>Bevestiging dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?</i>
41	Juridisch	Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld:  “4.5. [...] die verband houden met de Overeenkomst, aan de Contractant	<i>Zie vraag 40.</i>

			<p>toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.”</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>	
42	Juridisch	Artikel 2.5 Algemene Inkoopvoorwaarden (addendum)	<p>Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst [prevaleert boven de algemene voorwaarden. De Nota van Inlichtingen wordt hierin niet genoemd, terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl, worden verwerkt in de overeenkomst?</p> <p>Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de Nvl in rang boven de overeenkomst en algemene voorwaarden te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?</p>	<p><i>De Nota van Inlichtingen wordt genoemd in het beschrijvend document.</i></p> <p><i>In 3.1.1. wordt de volgorde van belangrijkheid aangegeven. Hier staat ook de Nota van Inlichtingen in benoemd.</i></p>
43	Juridisch	Algemeen verzoek, AIV algemeen	<p>De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?</p>	<p>De Beroeps- en gedragsregels voor accountants worden gerespecteerd. Dit houdt niet in dat de Algemene inkoopvoorwaarden komen te vervallen.</p>
44	Juridisch	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 voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord?</p> <p>“X.X De Opdracht zal door Contractant worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken</p>	<p><i>Akkoord.</i></p>

			beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”	
45	Juridisch	Algemeen verzoek, AIV Algemeen	De in de aanbestedingsstukken opgenomen voorwaarden en de algemene voorwaarden conflicteren met onze beroepsregels. Om lange vragenlijsten m.b.t. juridische voorwaarden te voorkomen stellen wij voor de standaard voorwaarden vanuit onze beroepsorganisatie van toepassing te verklaren. Wij hebben deze bijgevoegd. Is dit wat u betreft akkoord? In dit niet akkoord is, is genoemde lange vragenlijst onderstaand opgenomen.	<i>Zie vraag 43.</i>
46	Inhoud	Beschrijvend document	Kunnen wij een bewerkbare bijlage ontvangen die wij kunnen invullen als bijlage, conform uw vereisten, kunnen toevoegen aan de offerte.	<i>Bijlage 1 en 2 zijn als .docx formaat toegevoegd en zijn hierdoor bewerkbaar.</i>
47	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 14	Op pagina 14 van het beschrijvend document stelt u de betalingstermijn op 30 dagen. Wij kennen een betaaltermijn van 14 dagen. Bent u akkoord met deze betaaltermijn?	<i>Akkoord.</i>
48	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 14	Op pagina 14 van het beschrijvend document heeft u een facturatieschema opgenomen, onze werkelijke urenbesteding komt niet overeen met dit schema. Wij stellen het volgende facturatieschema voor:  <ul style="list-style-type: none"> <li>- Voor de start van de interim-controle 50%</li> <li>- Voor de start van de jaarrekeningcontrole 40%</li> <li>- Na afgifte verklaring 10%</li> </ul> <p>Is dit schema voor u akkoord?</p>	<i>Akkoord.</i>
49	Inhoud	Beschrijvend document, pagina 14	Op pagina 14 van het beschrijvend document geeft u aan dat er geen indexering mogelijk is. Gezien de sterk oplopende inflatie doet deze eis geen recht aan de werkelijkheid. Als we de huidige indexaties doortrekken en verrekenen in ons prijsvoorstel kan dat nadelig voor u	<i>Zie “aanvullingen” na de laatste vraag.</i>

			zijn. Het is dan ook reëler om jaarlijks cfm CBS een indexatie af te spreken. Bent u akkoord dit aan te passen?	
50	Inhoud	Beschrijvend document, Pagina 13 3.1.5	Kunt u ten aanzien van de Overeenkomst Zelfstandige Verwerkingsverantwoordelijken bevestigen dat het accountantskantoor zelf bepaalt, met inachtneming van wettelijke bepalingen, dat de persoonsgegevens worden verzameld in het kader van een audit, welke gegevens daarvoor nodig zijn, hoelang de gegevens bewaard worden en welke technische maatregelen daarbij gebruikt worden (conform de uiting Praktijkvoorbeelden Verwerker of Verwerkingsverantwoordelijke van de VNG)? Een belemmering kan op basis van onze beroepsregels leiden tot het beëindigen van de opdracht.	<i>Akkoord.</i>
51	Inhoud	Beschrijvend document, Pagina 13 3.1.5	U verwijst naar een bijlage aangaande de OZV, deze bijlage is niet opgenomen in de aanbestedingsstukken. Kunnen wij er vanuit gaan dat eventuele bezwaren of opmerkingen hierover na gunning in onderling overleg afgestemd kunnen worden?	<i>Bijlage is niet toegevoegd. Na definitieve gunning zal deze beschikbaar zijn en zal er afstemming over plaats vinden.</i>
52	Proces	Beschrijvend document, pagina 6	Kunt u aangeven wanneer de presentaties gehouden worden?	<i>Deze staan gepland voor week 20, maar wel onder voorbehoud.</i>
53	Inhoud	Algemeen	U geeft aan dat de planning van de werkzaamheden van de accountant de gemeentelijke planning en controlcyclus volgt. Kunt u specifieker zijn in de planning hiervan. Concreet willen we graag weten op welk moment de jaarrekening en het onderliggende balansdossier volledig beschikbaar is?	<i>Deze zijn vanaf de 3<sup>e</sup> week van april volledig beschikbaar. Vanaf 1 april is deze al beschikbaar echter nog zonder het sociaal domein.  De genoemde data zijn richtlijnen, er kunnen geen rechten aan ontleend worden.</i>

54	Proces	Algemeen	Kunnen we voor onze offerte en prijsstelling uitgaan van een afwijkingsgrens van 3% (wettelijk minimum) aangaande de rechtmatigheidsverantwoording door het college?	<i>Dit is correct.</i>
55	Inhoud	Algemeen	Kunt u een beschrijving geven van de huidige stand van zaken ten aanzien van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Hoe heeft de gemeente het proces om te komen tot een getrouwe rechtmatigheidsverantwoording ingericht?	<i>Als bijlage is toegevoegd:</i> - <i>Handreiking RMV</i>
56	Proces	Algemeen: planning	Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?	<i>Niet akkoord.</i>
57	Proces	K3 controleteam	U vraagt inschrijvers hier om een viertal subonderdelen ten aanzien van de samenstelling van het team uit te werken. Beperking van de ruimte tot 1 A4 om dit gunningscriterium te beantwoorden zal in de praktijk leiden tot onvolledige, maar zeker ook ongenueanceerde antwoorden. Zeker nu er enkel bij 'zeer veel meerwaarde' en 'uitzonderlijke extra kwaliteit' een optimale score behaald kan worden is 1 A4 niet voldoende om de diepte in te kunnen gaan en de toegevoegde waarde te beschrijven. De ruimte om de basis te beschrijven zal al niet toereikend zijn. Wij verzoeken u daarom om het aantal beschikbare pagina's te verruimen naar 4 A4.	<i>Het aantal beschikbare pagina's wordt aangepast naar 2x A4.</i>
58	Proces	K1 Advisering	U vraagt inschrijvers hier om een viertal subonderdelen uit te werken. Beperking van de ruimte tot 1 A4 om dit gunningscriterium te beantwoorden zal in de praktijk leiden tot onvolledige, maar zeker ook ongenueanceerde antwoorden. Zeker nu er enkel bij 'zeer veel meerwaarde' en 'uitzonderlijke extra kwaliteit' een optimale score	<i>Het aantal beschikbare pagina's wordt aangepast naar 2x A4.</i>

			behaald kan worden is 1 A4 niet voldoende om de diepte in te kunnen gaan en de toegevoegde waarde te beschrijven. De ruimte om de basis te beschrijven zal al niet toereikend zijn. Wij verzoeken u daarom om het aantal beschikbare pagina's te verruimen naar 4 A4.	
59	Proces	§ 4.4.2 beroepsbevoegdheid	Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de NBA en de AFM. Nu de beide organisaties geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeven, en alle informatie de informatie via <a href="https://www.nba.nl/register/">https://www.nba.nl/register/</a> en <a href="https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties">https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties</a> online en openbaar beschikbaar is, gaan wij er vanuit dat het voldoende is wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes van voornoemde website. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?	<i>Dit wordt bevestigd.</i>
60	Proces	§ 4.2 opening	Wordt er van de opening proces-verbaal opgemaakt en wordt dit proces-verbaal gedeeld met inschrijvers?	<i>Er wordt geen proces verbaal van opening opgesteld voor externen, deze wordt dus ook niet gedeeld.</i>
61	Proces	Bijlagen	Op pagina 3 staan de bijlagen opgesomd. Bijlagen 1 en 2 zijn niet als afzonderlijke documenten bijgevoegd. Wij verzoeken u deze alsnog als bewerkbare documenten toe te voegen aan de publicatie.	<i>Zie vraag 46.</i>

**Aanvullingen:**

*Indexering zal worden toegepast in tegenstelling tot hetgeen er op pagina 14 van het beschrijvend document staat omschreven:*

*De eerste periode gelden de tarieven zoals vermeld op het inschrijvingsbiljet. Opdrachtnemer heeft het recht om jaarlijks, voor het eerst op 1 januari 2024, de tarieven te indexeren maximaal conform het CBS prijsindexcijfer "financiële audits, 6920A1" (2015=100) zoals gepubliceerd op de website van het Centraal Bureau voor de Statistiek.*

Het kenbaar maken van een prijsindexering wordt gedaan middels een schriftelijk verzoek. In het verzoek dient een specificatie van alle oude en nieuwe tarieven te worden opgenomen. Het verzoek dient door de Opdrachtgever akkoord bevonden te worden, alvorens men de prijsindexering mag doorvoeren. Verzoeken die na 1 november van enig jaar worden ontvangen, worden niet gehonoreerd. Inhaalslagen voor niet toegepaste prijsaanpassingen zijn niet mogelijk.

Indexering vindt plaats over de 12 maanden voorafgaand aan de maand januari van het voorgaande kalenderjaar, door middel van:  
 $(PI \text{ januari laatste jaar} / PI \text{ januari voorafgaande jaar}) \times \text{huidig tarief} = \text{nieuw tarief}$

Rekenvoorbeeld:

Prijs = € 150,00

PI januari voorgaande jaar: 103,9

PI januari laatste jaar: 105,7

Nieuwe prijs:  $(105,7 / 103,9) \times € 150,00 = € 152,60$

NB:

- Indexeringsvoorstellen waar de verkeerde index wordt toegepast of niet conform bovenstaande berekening zijn worden afgewezen;
- Indien een correct indexeringsvoorstel niet tijdig is ontvangen door opdrachtgever, kan dat jaar geen indexering worden toegepast. Inhaalslagen hierop zijn niet mogelijk. De verantwoordelijkheid voor het tijdig insturen van het indexeringsvoorstel berust bij opdrachtnemer;
- Indien toepassing van de indexering zou leiden tot een prijsverlaging dient opdrachtnemer de tarieven overeenkomstig te verlagen en van eventueel te hoog gefactureerde diensten het verschil te crediteren.
- Standaardbrieven van inschrijver waarin "algemene" indexeringen worden aangekondigd worden terzijde gelegd. Indien daarin is opgenomen dat opdrachtgever zich akkoord verklaart indien niet voor een bepaalde datum is gereageerd, zal dit geen gelding hebben op de overeenkomst die naar aanleiding van deze aanbesteding is gesloten.

Bijlagen:

Status	Documentnaam	Bestandextensie
Toegevoegd	SIW009028 Concept Management Letter gemeente Zundert 2021	.pdf
Toegevoegd	SIW009028 Concept Boardletter gemeente Zundert 2021	.pdf
Toegevoegd	SIW009028 Dienstbeschrijving informatiebeveiliging CISO zundert	.pdf

Toegevoegd	SIW009028 Equalit Start verbindend fundament	.pdf
Toegevoegd	SIW009028 Handreiking RMV	.pdf
Toegevoegd	SIW009028 Huisregels (fysieke toegang)	.pdf
Toegevoegd	SIW009028 Bijlage 1 - Inschrijvingsbiljet	.docx
Toegevoegd	SIW009028 Bijlage 2 – Verklaring referentie	.docx

Let op: indien een vervallen document wordt ingediend, zal de inschrijving terzijde worden gelegd en wordt de inschrijver uitgesloten van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure.