

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord VRZ
1	Overeenkomst - 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?	Nee, VRZ ziet dit los van het onafhankelijk oordeel en wil geen invloed uitoefenen. VRZ wil enkel hoor en wederhoor kunnen toepassen op de inhoud alvorens rapporten gepubliceerd worden.
2	Overeenkomst - algemeen	In de overeenkomst word diverse keren het woord schriftelijk gebruikt. Binnen onze praktijk maken wij veelvuldig gebruik van e-mail, hetgeen een efficiënte communicatie faciliteert. Bent u bereid onder "schriftelijk" ook "per e-mail" te verstaan?	Akkoord
3	Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van door Opdrachtgever aangeleverde gegevens. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens	Ter voorkoming van misverstanden stellen wij voor dat de volgende bepaling wordt opgenomen in de overeenkomst: "Indien enig beding, deel uitmakend van deze algemene voorwaarden of van de overeenkomst gesloten tussen partijen nietig zou zijn of vernietigd wordt, blijft de overeenkomst voor het overige in stand en zal het betreffende beding in overleg tussen partijen onverwijld worden vervangen door een beding dat de strekking van het oorspronkelijke beding zoveel mogelijk benadert." Het is gebruikelijk een dergelijke bepaling op te nemen. Bent u hiertoe bereid?	Akkoord
4	Overeenkomst - overige bepalingen	Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van door Opdrachtgever aangeleverde gegevens. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit."	Akkoord
5	Overeenkomst - overige bepalingen	Voor de uitvoering van de opdracht is Opdrachtnemer afhankelijk van een correcte en tijdige aanlevering van gegevens. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtgever is steeds gehouden alle gegevens en bescheiden, welke Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft of die relevant zijn voor het correct (kunnen blijven) uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig in de gewenste vorm en op de gewenste wijze ter beschikking te stellen."	Akkoord
6	Overeenkomst - artikel 16.2	Bent u bereid art. 16.2 wederkerig te maken?	Akkoord
7	Overeenkomst - artikel 16.1	Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven. Bent u daarom bereid bij artikel 16.1 de volgende bepaling toe te voegen: "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen."	Suggestie: Opdrachtnemer kan de overeenkomst uitsluitend schriftelijk beëindigen in het geval dat de op de accountant van toepassing zijnde wet- en regelgeving dit vereist.
8	Overeenkomst - artikel 14	Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste weten en kunnen verrichten en neemt hierbij de voor de opdracht vereiste zorgvuldigheid in acht."	Niet akkoord. Heeft in onze ogen onvoldoende meerwaarde.
9	Overeenkomst - Artikel 14.1	Bent u bereid aan dit artikel toe te voegen: Aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor enige gevolgschade, indirecte schade of bedrijfsschade is uitgesloten."	Niet akkoord.
10	Overeenkomst - Artikel 14.1	Bent u bereid het volgende op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot eenmaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot eenmaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald." Indien niet akkoord bent u bereid toe te voegen dat het maximum 300.000 euro is	Akkoord
11	Overeenkomst - artikel 12.3	Dit artikel 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 de door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Akkoord, contractant is verantwoordelijk voor het aanleveren geheimhoudingsverklaring indien er wordt gewerkt met een derden.
12	Overeenkomst - artikel 12.1	In artikel 16 van de VGBA wordt een uitzondering op de geheimhoudingsplicht gemaakt als Opdrachtnemer een wettelijke- of beroepspllicht tot bekenmaking heeft. Bent u met het oog daarop bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepspllicht tot bekenmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn."	Akkoord
13	Overeenkomst 6.1, 6.2, 6.3	Een garantie is aansprakelijkheidsverhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Niet akkoord. De inhoud van dit artikel hangen samen met de minimum uitvoeringseisen en kwaliteitseisen uit het PvE. Dit kan niet worden aangepast
14	Overeenkomst - artikel 4.7	Wij kunnen niet instemmen met een dergelijke opschortingsmogelijkheid van opdrachtgever omdat dit strijd kan opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant. De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Niet akkoord. De opschortingsmogelijkheid is slechts van toepassing indien afspraken uit de overeenkomst aantoonbaar niet worden nagekomen. Dit staat los van mogelijke beïnvloeding van de afwegingen van de accountant.
15	Overeenkomst - artikel 2.7	Bent u bereid art. 2.7 wederkerig te maken?	Voor opdrachtgever blijft 3 maanden van toepassing. Voor opdrachtnemer geldt een termijn van 6 maanden.
16	IC-plan	Graag ontvangen wij het IC-plan 2022 (of 2023 indien reeds beschikbaar) inzake de rechtmatigheidsverantwoording van VRZ	Nog niet gereed. Rechtmatigheidsverantwoording is pas van toepassing vanaf boekjaar 2023
17	IT-landschap	Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap van de VRZ en welke applicaties van belang zijn voor de jaarrekening	AG5, AFAS FIN/HRM, BNG en Scansys

18	Relevante processen	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de VRZ en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	Ja
19	PvE Paragraaf 2.42	In uw programma van eisen paragraaf 2.42. noemt u een aantal termijnen waaronder voor het opleveren van het verslag van bevindingen / controleverklaring. Wij begrijpen het belang van de door uw genoemde datum echter als gevolg van onze beroepsregels is het in sommige situaties niet mogelijk tot een afronding te komen voor de genoemde datum. Wij vragen u dan ook de genoemde termijnen te classificeren als streeftermijnen.	Zie planning in 1.2 van PvE. Opdrachtgever is gehouden aan de termijnen zoals beschreven in de richtlijn VZG en Wet GR.
20	AIV - Artikel 25.3	Bent u bereid art. 25.3 wederkerig te maken?	Niet akkoord. In de praktijk kan dit niet voorkomen omdat facturatie en betaling plaats vindt voor start van de werkzaamheden. Zie PvE 3.2
21	AIV - 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?	Negatief. Zie artikel 2.4 van de concept overeenkomst.
22	AIV - Artikel 24.1	Bent u bereid art. 24.1 wederkerig te maken?	Zie vraag 15
23	AIV - Artikel 23.3, 23.4	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 VRZ, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben."?	Akkoord. Zie ook 1.5 t/m 1.9 van het PvE
24	AIV - artikel 23.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "...., na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Akkoord
25	Artikel 23.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	De huisregels zullen worden verstrekt voor het eerste bezoek
26	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?	Niet akkoord. Zie vraag 1
27	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 VRZ bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten."	Akkoord. Zie ook vraag 14
28	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.	Akkoord. In de concept overeenkomst wordt ook niet over een boetebepaling gesproken.
29	Artikel 14.1	Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	Niet akkoord
30	AIV - Artikel 14.1	Bent u bereid artikel 14.1 niet van toepassing te verklaren?	Niet akkoord
31	AIV - Artikel 11.1	Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerd voor Contractant. 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."	Niet akkoord. Zie ook vraag 19.
32	AIV - Artikel 8.6 t/m 8.8	Korthedshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in art. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat art. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Akkoord
33	AIV - Artikel 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Akkoord
34	AIV - 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 VRZ, 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 VRZ kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten."?	Akkoord
35	AIV - Artikel 7.4	Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Niet van toepassing, zie antwoord vraag 36.
36	AIV - Artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Akkoord

37	AIV - Artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de VRZ 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?	Niet akkoord. Zie vraag 1
38	AIV - 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?	Niet akkoord. Artikel 6.1 ziet ook toe op de kwaliteit van de rapporten, de uitvoering van de controles die beiden moeten voldoen aan wet- en regelgeving vanuit beide partijen.
39	AIV - 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 VRZ daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet."	Akkoord
40	AIV - 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?	Niet akkoord
41	AIV Algemeen	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?	Akkoord. Beide partijen zijn gehouden zich te houden aan hun eigen van toepassing zijnde wet- en regelgeving
42	Nummer K2	Nummer K2; Plan van aanpak - Controlefilosofie en controle aanpak dient maximaal drie A4 pagina's te betreffen. Bijlagen zijn niet toegestaan. Kunt u een uitzondering maken voor het toevoegen van CV's van het controleteam als bijlage?	Akkoord
43	interne informatievoorziening	Hoe wordt de interne informatievoorziening vormgegeven? Kunnen wij inzicht krijgen in de meest recente tussentijdse informatievoorziening?	Middels managementrapportages 2 maal per jaar en 1 bestuursrapportage over het 1e halfjaar. Bestuursrapportage is nog niet vastgesteld en kan nog niet worden verstrekt.
44	rechtmatigheidsverantwoording	Welke werkzaamheden worden intern uitgevoerd gericht op de juistheid en volledigheid van de verantwoording inclusief rechtmatigheidsverantwoording? Wordt aan COS 601.15 voldaan (de mate waarin de organisatorische positie en relevante beleidslijnen en procedures van de interne auditfunctie de objectiviteit van de interne auditors ondersteunen; het competentieniveau van de interne auditfunctie; en of de interne auditfunctie een systematische en gedisciplineerde benadering hanteert, inclusief kwaliteitsbeheersing.	Interne controles worden gedurende het boekjaar conform een vastgesteld intern controleplan uitgevoerd volgens het "three lines of defence" model
45	financiële pakket	Is de Veiligheidsregio Zeeland aantoonbaar in control voor automatisering in het algemeen en specifiek voor wat betreft het financiële pakket?	Ja, in het voorjaar 2022 is een EDP audit op het financiële pakket uitgevoerd. Hieruit zijn geen tekortkomingen naar voren gekomen.
46	Inrichting administratieve organisatie	Inrichting administratieve organisatie: kunt u inzicht geven in de belangrijkste processen en bijbehorende IT systemen binnen uw organisatie?	zie vraag 17
47	planning en control cyclus	In artikel 2.4.4 wordt verwezen naar een exemplaar van de planning en control cyclus. Kunt u inzicht geven in deze planning?	Is nog niet mogelijk. De planning 2023 is nog niet gereed en door diverse wetswijzigingen wijkt de planning 2023 af van 2022. Planning 2022 is hierdoor niet meer representatief.
48	interim-controle	De opdracht bestaat uit de interim-controle en steekproeven + de controle van de jaarrekening. Heeft u een indicatie van het aantal uren per onderdeel op basis van de afgelopen jaren?	VRZ beschikt niet over deze informatie. Vorige opdracht is aangenomen op een totaalprijs per jaar.
49	Single Information Single Audit	Conform artikel 2.4.4. zijn de verantwoordingen op basis van Single Information Single Audit onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Hoeveel en welke SiSa regeling zijn er voor boekjaar 2022 van toepassing?	Exact aantal regelingen en welke regelingen zijn nog niet bekend voor 2022. Uitkering A2 (BDUR) is altijd van toepassing.
50	definitieve jaarstukken	In artikel 2.4.1 staat een uiterlijke datum van de definitieve jaarstukken inclusief accountantsverklaring op ultimo maart van controlejaar +1. In hoeverre is deze planning realistisch gezien het feit dat de afgelopen 2 jaar de accountantsverklaring in juli van het controlejaar +1 is afgegeven?	Afgelopen jaren is de accountantsverklaring later afgegeven in verband met incidentele omstandigheden (Covid-19 en bijbehorende SiSa verantwoording). Termijnen uit PvE zijn bindend en voor de VRZ realistisch.
51	Accountantsverslag en managementletter (2.4.3 en 2.4.4 beschrijvend document)	Graag ontvangen wij het accountantsverslag 2021 en de managementletter 2021.	Deze worden als bijlage toegevoegd aan het dossier op TenderNed.