



NOTA VAN INLICHTINGEN 1
OPENBARE EUROPESE AANBESTEDING

ACCOUNTANCYDIENSTEN

Datum: 9 november 2022



Inhoud

1. Vragen met betrekking tot de algemene voorwaarden (ARVODI)	2
2. Vragen met betrekking tot het Beschrijvend document	14
3. Vragen met betrekking tot de bijlagen	23
4. Vragen met betrekking tot de overeenkomst	24

1. Vragen met betrekking tot de algemene voorwaarden (ARVODI)			
Vraagnr.	Betreft	Vraag	Antwoord
1.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 13 lid 1	Artikel 13 lid 1 De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetsbepaling of (beroeps)regel ons dit verplicht of indien openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging van onze eigen belangen. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 13 lid 1 de volgende tekst toe te voegen: 'of indien Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps) regel dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.' Kunt u hiermee akkoord gaan?	Akkoord voor wat betreft de bepaling m.b.t. beroepsregels. Artikel 6.3 wordt toegevoegd aan de overeenkomst. De nieuwe versie van de overeenkomst wordt gepubliceerd als bijlage van de 2^e Nota van Inlichtingen. Zie voor de formulering van de artikeltekst het antwoord op vraag 35. De volgende tekst wordt derhalve toegevoegd aan artikel 2.2 van de overeenkomst met betrekking tot de afwijking op de ARVODI: Artikel 13 lid 1: Opdrachtnemer maakt hetgeen hem bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan hij het vertrouwelijke karakter kent of redelijkerwijs kan vermoeden op geen enkele wijze verder bekend, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of een rechterlijke uitspraak hem tot bekendmaking daarvan verplicht. <i>Tenzij Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps) regel dit dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.</i>
2.	Bijlage 07 Arvodi 2018	Daarnaast is het voor ons van belang dat we informatie kunnen delen met gelieerde entiteiten en derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van	Indien u een toevoeging aan artikel 13 lid 3 bedoelt, wordt de artikeltekst aangepast naar en vermeld in artikel 2.2 van de overeenkomst: "Opdrachtnemer mag de resultaten van de verrichte Diensten in generlei vorm aan derden

		ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard, niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van onze geheimhoudingsplicht. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Graag willen wij u verzoeken of u, met inachtneming van voornoemde toelichting, akkoord kunt gaan met de toevoeging van onderstaand tekstvoorstel aan artikel 13. 'Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie ('Cliëntinformatie') openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstremgeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie.'	beschikbaar stellen, noch hierover aan derden enige inlichting verschaffen, tenzij Opdrachtgever hiervoor uitdrukkelijk toestemming heeft verleend. Opdrachtgever kan aan deze toestemming voorwaarden verbinden. <i>Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie ('Cliëntinformatie') openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstremgeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie."</i>
3.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 13 lid 14	De inhoud van deze bepaling laat in het midden of Opdrachtnemer wordt aangemerkt als verwerker of verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het is echter afhankelijk van het soort diensten dat wij verlenen of wij kwalificeren als een 'verwerker' of een 'verwerkingsverantwoordelijke'. Met betrekking tot de algemene controle- en professionele advieswerkzaamheden, zijn wij verwerkingsverantwoordelijke omdat (i) wij onze eigen onafhankelijke professionele oordeel uitoefenen, (ii)	Wij gaan er vanuit dat u artikel 14.1 bedoelt. Het artikel stelt: "Voor zover Opdrachtnemer als verwerker bedoelt in de Algemene Verordening Gegevensbescherming in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst persoonsgegevens voor Opdrachtgever verwerkt..."

		beschikken over een hoge mate van deskundigheid en autonomie bij de uitvoering van onze werkzaamheden en (iii) gegevens gebruiken in overeenstemming met onze wettelijke, regelgevende en professionele verplichtingen, in plaats van op uw instructies. Opmerking verdient dat wij op grond van beroepsregels onafhankelijk en objectief dienen te zijn. Voor zover wij zouden worden aangemerkt als verwerker en namens u persoonsgegevens verwerken (hetgeen uitdrukkelijk niet het geval is), zou dit betekenen dat wij niet voldoende onafhankelijk en objectief zijn. Uiteraard zijn er ook diensten waarbij wij fungeren als verwerker. In die gevallen zullen wij met u een verwerkersovereenkomst nader overeenkomen. Gelet op het feit dat wij, in de regel kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG, willen wij u verzoeken om de tekst van artikel 14 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan? “Met inachtneming van de toepasselijke wetgeving, is het Opdrachtnemer toegestaan om cliëntinformatie te verstrekken aan en te delen met andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en externe dienstverleners van Opdrachtnemer, andere firma's, of personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) (Dienstverleners), die deze cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met: 1) de verlening van de Diensten; 2) het voldoen aan toezichtsvereisten en wettelijke verplichtingen waar wij aan onderworpen zijn;	Het artikel beschrijft Opdrachtnemer derhalve in zijn rol als verwerker. Om die reden niet akkoord.
--	--	---	---

		3) het voorkomen van belangenverstrengeling; 4) risicobeheer en kwaliteitsbeoordelingen; 5) onze interne financieel-administratieve doeleinden, IT-doeleinden en overige ondersteunende diensten van administratieve aard; (1 tot en met 5 gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van cliëntinformatie. Opdrachtnemer houdt een werkdoossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer. Voor de Verwerkingsdoeleinden als hierboven bedoeld, mogen Opdrachtnemer en andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en dienstverleners cliëntinformatie die met individuele personen in verband kan worden gebracht (Persoonsgegevens) Verwerken in de verschillende landen waarin zij actief zijn (Opdrachtnemer zal desgevraagd hier een lijst van verstrekken aan Opdrachtgever). De doorgifte van Persoonsgegevens binnen het netwerk van Opdrachtnemer is onderworpen aan Binding Corporate Rules policies. Opdrachtnemer zal de Persoonsgegevens in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van Persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving, met inbegrip van (maar niet beperkt tot) de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (gezamenlijk de Verordening), Verwerken. Opdrachtnemer zal van iedere dienstverlener die namens Opdrachtnemer Persoonsgegevens Verwerkt, verlangen dat hij aan deze vereisten voldoet. Voor Diensten waar Opdrachtnemer handelt als verwerker van Persoonsgegevens	
--	--	---	--

		namens Opdrachtgever, zullen in dat geval geschikte verwerkingsvoorwaarden worden opgenomen in de Overeenkomst. Opdrachtgever garandeert dat die bevoegd is om in verband met de uitvoering van de diensten Persoonsgegevens aan Opdrachtnemer te verschaffen, en dat enige aan Opdrachtnemer verstrekte Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving zijn Verwerkt.	
4.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 13 lid 19	'Wij geven geen bankgarantie af. Wij stellen voor deze bepaling niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?'	Wij gaan er vanuit dat u artikel 19.1 bedoelt. Niet akkoord met uw voorstel. Indien Opdrachtnemer geen kredietstellingsgarantie wenst te verstrekken, kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer als alternatief overeenkomen dat diensten altijd achteraf zullen worden betaald.
5.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 21 lid 3	Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken. De gehanteerde staffel bevat een hogere aansprakelijkheid dan die wij gewoon zijn overeen te komen met onze Opdrachtgevers. Gelet op voorgaande verzoeken wij u de tekst van artikel 21.3 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan? - Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door fouten van Opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan Opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de schadeveroorzakende gebeurtenis aan Opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van Opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is.	De hoogte van de aansprakelijkheid als is bedoeld in Arvodi 2018 artikel 21 lid 3 wordt beperkt tot driemaal de éénjaarlijkse opdrachtwaarde. Voor het overige blijft het gestelde in dit artikel onverkort van toepassing.

		- Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij Opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer. - Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen Opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van Opdrachtnemer of door Opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen."	
6.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 21 lid 5	Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen willen wij u verzoeken om de zinsnede 'op welke wijze dan ook' te vervangen door 'welke redelijkerwijs is toe te rekenen aan Opdrachtnemer'. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Niet akkoord
7.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 21 lid 24	Dit artikel is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregelgeving voor accountants niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst: 1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen. 2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met	Wij gaan er vanuit dat u artikel 24.1 bedoelt. Akkoord. De wijziging wordt vermeld in artikel 2.2 van de overeenkomst.

		inschakeling van derden, te verveevoudigen, te openbaren of te exploiteren. 3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer. Kunt u hiermee akkoord gaan?	
8.	Bijlage 07 Arvodi 2018 artikel 21 lid 27 lid 3,4,5	Opmerking aan aanbestedende dienst: Uiteraard leven wij geldende wet-en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en eventuele van toepassing zijnde cao's na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met uw verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Uiteraard zijn wij bereid om met u in overleg te treden indien u aanleiding ziet om meer informatie van ons te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaarden. Eventuele verschaffing van aanvullende informatie zal geschieden voor zover het ons is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving. We verzoeken u dan ook om de tekst van Artikel 27 lid 3, 4 en 5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst: 'Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken, zoals benoemd in lid 1 en 2 van dit artikel. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.' Kunt u hiermee akkoord gaan?	Wij gaan er vanuit dat u artikel 27 lid 3, 4, 5 bedoelt. Wij hebben begrip voor uw verzoek, maar gaan niet akkoord om de volgende redenen: - Lid 3 heeft geen betrekking op het verstrekken van informatie aan Opdrachtgever, maar aan bevoegde instanties. - Lid 4 heeft wel betrekking op het verstrekken van informatie aan Opdrachtgever, maar onder hele specifieke omstandigheden, namelijk indien Opdrachtgever het noodzakelijk acht in verband met het voorkomen van of de behandeling van een loonvordering aangaande verrichte arbeid ten behoeve van het verrichten van de Diensten.
9.	Bijlage 07 Arvodi 2018	In de ARVODI 2018 ontbreekt een bepaling die voor ons van belang is. Deze ziet op de beroeps- en gedragsregels. Wij voeren de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen krachtens de wet van ons wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen dienen te respecteren. Hiertoe stellen wij voor om de volgende bepaling op te nemen: 'Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet	De aanbestedende dienst gaat gedeeltelijk akkoord met uw voorstel. De bepaling wordt als volgt overgenomen: "Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren, <u>voor</u>

		van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren'.	<u>zover deze niet ingaan tegen de overige bepalingen van de Overeenkomst."</u>
		Kunt u hiermee akkoord gaan?	
10.	Bijlage 06 – Concept Overeenkomst V1.0, artikel 10 / Bijlage 07 – ARVODI-2018, artikel 24	(Intellectueel) eigendom. Artikel 10 van de Concept Overeenkomst respectievelijk artikel 24 van de ARVODI is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt 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 de opdrachtgever 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 januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst ter vervanging van het huidige artikel 10 van de Concept Overeenkomst?	Zie het antwoord op vraag 7.

		<i>"In afwijking van artikel 24 ARVODI geldt het volgende. (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."</i> Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	
11.	Bijlage 07 – ARVODI-2018, artikel 13	Geheimhouding. Artikel 13 van de ARVODI regelt uitsluitend de geheimhoudingsplicht van opdrachtnemer. Het is redelijk dat ook op de opdrachtgever een geheimhoudingsplicht rust, uiteraard tenzij de wet (waaronder de Wet openbaarheid van bestuur) of een uitspraak van de rechter de opdrachtgever tot openbaarmaking verplicht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst? <i>"In aanvulling op artikel 13 van de ARVODI geldt het volgende. Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet openbaarheid bestuur), beroepsregel of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht."</i> Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	Het is voor ons niet duidelijk welke schade u zou kunnen lijden indien uw rapporten en adviezen aan Deltion met derden worden gedeeld. Het lijkt een aanzienlijke beperking van de vrijheid van Deltion om deze rapporten en adviezen niet met derden te kunnen delen / bespreken. Kunt u toelichten waarom u deze bepaling zou willen toevoegen?

12.	Bijlage 07 – ARVODI-2018, artikel 13	IT (cloud) dienstverleners. De ARVODI bevatten een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? <i>"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."</i> Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	Zie het antwoord op vraag 2.
-----	--------------------------------------	---	------------------------------

13.	Bijlage 07 – ARVODI-2018, artikel 15	In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers achten wij het bezwaarlijk indien door Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal worden uitgevoerd. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Opdrachtnemer 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 aanvullende screening uit te laten voeren (via Validata) 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 aangeven of u kunt instemmen met bovenbeschreven procedure in het kader van de eventuele uitvoering van een veiligheidsonderzoek naar onze medewerkers? Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	Akkoord. De wijziging wordt vermeld in artikel 2.2 van de overeenkomst.
14.	Bijlage 07 – ARVODI-2018, artikel 21.3	In onze beroepsgroep 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 naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 21.3 van de ARVODI sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen (conform de	Zie het antwoord op vraag 5. De wijziging wordt vermeld in artikel 2.2 van de overeenkomst.

		aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan? <i>"Artikel 21.3 ARVODI wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat opdrachtgever aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving"</i> Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	
--	--	--	--

2. Vragen met betrekking tot het Beschrijvend document

Vraagnr.	Betreft	Vraag	Antwoord
15.	Beschrijvend document V1.0 Paragraaf 5.4.2. Bewijsstukken m.b.t. financiële en economische draagkracht	Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. In het bewijs van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering staat tevens het navolgende opgenomen: "In view of the size and activities of XXX in the Netherlands, the limit of liability that is provided under this insurance is significantly higher than the minimum limit of liability of insurance required by NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants - The Netherlands Institute of Chartered Accountants)." Hieruit blijkt dat onze dekking aanmerkelijk hoger is dan de minimale dekking zoals vereist door het NIVRA in artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assuranceopdrachten" en tevens hoger is dan de dekking die u van ons verlangt. Kunnen wij volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering waaruit het vorenstaande blijkt?	Akkoord met uw voorstel.
16.	Beschrijvend document V1.0	Kunt u een exemplaar verschaffen van de meest recente managementletter en accountantsverslag, dan wel kunnen wij deze documenten ter inzage krijgen? Indien dit niet mogelijk is graag een weergave van de belangrijke bevindingen die de huidige accountant in de managementletter/accountantsverslag heeft gerapporteerd.	Wij verschaffen geen exemplaar van het meest recente managementletter en/of accountantsverslag. Op de volgende locatie kunt u het jaarverslag 2021 inzien: deltion-jaarverslag-2021.pdf Op pagina 100 leest u de controleverklaring van de huidige accountant.

			Onderstaand deelt de aanbestedende dienst de, naar diens mening, belangrijkste constatering(en) genoemd in de gevraagde verslagen: De controle is voornamelijk gegevensgericht ingericht. De huidige accountant heeft geen nieuwe significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd tijdens de controle van de jaarrekening. Daarbij wordt gesteld dat interne beheersing van Deltion van toereikend niveau is. Deltion geeft een impuls aan de professionalisering van de interne beheersing middels de implementatie van Continuous Monitoring Platform (CMP). Met uitzondering van een aandachtspunt ten aanzien van volledige naleving van aanbestedingsregels zijn er geen indicaties verkregen dat er niet wordt voldaan aan wet- en regelgeving. Ook zijn er geen indicaties verkregen van fraude. Deltion zet zich in op de verdere aanscherping van de regelgeving omtrent Publiek-Privaat / relevantie van ESG in het verwerken tot duurzaamheidsverslaggeving en voortzetting van een correcte verslaggeving rondom kwaliteits- en subsidiegelden.
17.	Beschrijvend document V1.0	Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap en de mate waarop u intern steunt op geautomatiseerde controls? In welke mate zijn de IT processen geformaliseerd en welke standaarden worden gebruikt? In hoeverre maakt u gebruik van uitbesteding en voor welke diensten en/of applicaties relevant voor de jaarrekeningcontrole? Hoe zou u het volwassenheidsniveau van de IT processen karakteriseren en wat zijn de belangrijkste verbeterpunten? Graag ontvangen wij tevens de volgende informatie indien beschikbaar: (meerjaren) IT plan, IT risk	Deltion stelt met deze nota van inlichtingen diverse documenten ter beschikking aan geïnteresseerde Inschrijvers. Vanwege het gevoelige karakter zullen deze documenten via de berichtenmodule van Tendered worden gestuurd aan de Inschrijvers die vragen hebben gesteld. Het gaat om de volgende documenten: 1. Applicatielandschap 2021

		assessment informatiebeveiligingsplannen, resultaten SURFaudit indien uitgevoerd.	2. ICT governance 1.4 3. Procedure - BIV-codering – maatregelenmatrix 4. Scores 2021 Deltion College Benchmark IBPE – 2021 5. Beleid - Roadmap Privacy Security 2022-2026 6. ICT projecten 2022 7. Roadmap jaarplanning IT-projecten – voorbeeld 8. DWH Ieder document zal zijn voorzien van het vraagnummer waarop het document betrekking heeft. <u>Indien andere partijen van plan zijn een Inschrijving te doen en derhalve de betreffende documenten willen ontvangen, dan zal Deltion de documenten toesturen na een verzoek hiertoe te hebben ontvangen via de berichtenmodule van Tendered.</u> De documenten m.b.t. het IT-landschap beschrijven de situatie in 2021. Daar waar sprake is van “KRD” (is oude situatie) dient u daarom te lezen “OSIRIS” (is nieuwe situatie) en daar waar sprake is van “YOUFORCE” (is oude situatie) dient u te lezen “AFAS” (is nieuwe situatie). Aan de documenten die huidige situatie beschrijven wordt momenteel gewerkt. Er is geen aparte tekening waarin alle gebruikte applicaties staan getoond. Alle applicaties (151 stuks) zijn opgenomen in een architectuur-pakket te weten Blue Dolphin.
--	--	--	--

			De PDCA op basis van het NBA-toetsingskader informatiebeveiliging/oorspronkelijke basis ISO27001 De uitbestedingen op IT gebied zijn divers (MDR/SIEM/SOC, Digitalisering, etc.): 2,7 op schaal 1-5 (volgens NBA-toetsingskader) De IT-omgeving van Deltion blijft volop in ontwikkeling en de onderwijsinstelling zoekt actief naar mogelijkheden om te innoveren met behulp van IT. Ondanks dat Deltion aan de bovenkant van de MBO instellingen zit, is er een verbeterplan voor ICT opgesteld, waarin invulling wordt gegeven aan de geconstateerde bevindingen. Belangrijkste verbeterpunten liggen op het gebied van vastlegging/formaliseren van wijzigings- en toegangsbeheer.
18.	Beschrijvend document V1.0	Beschikt u, in lijn met uw Strategisch Plan, ook over een meerjarenplan waarin specifiek de ICT strategie en het ICT beleid verder in worden uitgewerkt naar (IT) projecten die zullen worden uitgevoerd tijdens de contractperiode? Zo ja, kunnen wij deze ontvangen?	Zie het deltion-jaarverslag-2021.pdf pagina 44 Daarnaast is het jaarplan IBP (privacy/security) beschikbaar. Zie ook vraag 17 m.b.t. het verstrekken van documenten. Er is een dynamisch jaarprojectplan als planning/roadmap. Daarnaast is het jaarplan IBP (privacy/security) beschikbaar.
19.	Beschrijvend document V1.0	In het aanbestedingsdocument staat dat de scope van de opdracht eveneens de werking van diverse soorten administratieve systemen. Wij zouden graag meer informatie willen ontvangen over de huidige inrichting van de General IT Controls: a) Wat is volgens u de volwassenheid van de IT-beheerprocessen? b) Welke aanpak hanteert uw huidige accountant als gevolg van de huidige mate van beheersing (systeemgericht, versus gegevensgericht) en welke applicaties zijn in scope?	a. Zie het antwoord op vraag 17. Volgens NBA-kader 2,7 b. De huidige accountant heeft een systeemgerichte aanpak: Jaarlijks vindt er een audit plaats op de AD vanuit de accountant, voor

		c) In welke mate is sprake van één centrale IT-beheerorganisatie? Zijn bepaalde scholen/afdelingen/locaties daarbij zelf verantwoordelijk voor het beheer of is dit (ook) centraal belegd? d) Zijn er recentelijke operationele audits uitgevoerd door uw organisatie (b.v. door de interne auditdienst) waarin de stand van uw huidige IT-beheersing en informatiebeveiliging is getoetst? Indien ja, wat zijn de uitkomsten hiervan? e) Welke overige IT audits zijn en worden uitgevoerd, wat is de scope van de audits (bijvoorbeeld systemen, processen maar ook bijvoorbeeld gericht op de opzet, bestaan of werking van processen) en kunt u ons de gerapporteerde uitkomsten van deze audits verstrekken? f) Beschikt u over een Handboek ICT waarin de IT beheerprocessen en gehanteerde standaarden (bijvoorbeeld ITIL) zijn beschreven? Zo ja, kunnen wij deze ontvangen?	Exact en Proquro is onlangs een Continuous Monitoring Platform ingericht. c. Er is een centrale IT-beheerorganisatie. De ICT onderwijsafdeling beheert voor lesdoeleinden zelf een HyperV omgeving. Er wordt daarop wel toegezien door middel van security scans. Qua Functioneel Beheer gebeurt dit deels centraal, deels decentraal afhankelijk van aard van aard (burcht, stad, landschap). 'Burcht' via centrale IT-beheerorganisatie (I&A) d. Ja, er zijn recent audits uitgevoerd. De review verloopt via tweede-lijn 3LM via PDCA. Interne audit IB is gaande. Daarnaast expert- en peerreviews. e. zie antwoord op onderdeel D. f. Ja, er zijn diverse documenten. Er is beleid en zijn er procedures voor IT-medewerkers: Applicatiebeheer -> Beleid m.b.t de inrichting van het applicatiebeheer Architectuur -> De architectuurprincipes die we hanteren bij het ontwikkelen, inrichten en beheren van onze processen en systemen in schema DEIM -> Deltion Enterprise Informatie Management. Dit beschrijft de ontwikkelingsrichting waarin I&A zich begeeft op het vlak van o.a. informatie- en procesmanagement Governance ICT -> Visie I&A op de ICT dienstverlening
--	--	--	---

			Daarnaast is er een Handboek ICT voor eindgebruikers Zie ook vraag 17 m.b.t. het verstrekken van documenten. Er is een dynamisch jaarprojectplan als planning/roadmap. Daarnaast is het jaarplan IBP (privacy/security) beschikbaar.
20.	Beschrijvend document V1.0	Innovatie/ data-analyse is een belangrijk onderwerp momenteel. In hoeverre wordt daarbij op dit moment reeds data-analyse toegepast binnen de organisatie, wat is de aard van deze analyses en waarvoor worden deze gebruikt? En wordt hier ook gebruik van gemaakt bij de controle van de jaarrekening /bekostiging en zo ja op welke wijze? Welke managementinformatie wordt vanuit IT-systemen verstrekt? Wordt deze direct uit bronsystemen verstrekt of via een datawarehouse (DWH)? Welke DWH's zijn aanwezig?	Specifieke rapportage en analyses worden Ad hoc en op verzoek gemaakt door het managementinformatie team (waarbinnen data analisten en rapportagebouwers zitten). Daarnaast zijn er BI tools beschikbaar waar medewerkers zelf rapportages kunnen genereren. Deltion geeft een impuls aan de professionalisering van de interne beheersing middels de implementatie van Continuous Monitoring Platform (CMP). (Financiële) data analyse wordt toegepast rondom het opstellen van maand- kwartaal- en jaarrapportages. Daarnaast resulteert dit in het opstellen van de kaderbrief en diverse begrotingen. Deze documenten worden besproken tijdens de jaar en kwartaalmeetings met de directie en het college van bestuur en raad van toezicht. Systemen die <i>voornamelijk</i> gebruikt worden voor het opstellen en presenteren van rapportages betreffen: - Power BI divers - Qlikview divers - Exact financieel - Afas personeel - OSIRIS studenten

			Nog niet via een DWH, alhoewel we een DWH hebben Power BI (Synaxion). Er is een datalake waarin we via een datamaskingtool gegevens pseudonimiseren voor analyses. Dit is nog in de beginfase.
21.	Beschrijvend document V1.0	Kunt u een omschrijving geven van verwachte ontwikkelingen in de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersomgeving?	Er loopt een traject waarbij de administratieve processen van Deltion College steeds verder geïntegreerd / geautomatiseerd worden. Dit resulteert in verdere synergie van de administratieve organisatie. Deltion geeft een impuls aan de professionalisering van de interne beheersing middels de implementatie van Continuous Monitoring Platform (CMP). Er wordt gekeken naar verdere toepassing van "automatisering" en digitalisering van administratieve handelingen.
22.	Beschrijvend document V1.0	Is het toegestaan een aanbiedingsbrief mee te sturen?	Het is toegestaan om een aanbiedingsbrief mee te sturen mits deze geen inhoudelijke informatie bevat die een toevoeging is aan uw aanbieding. De aanbiedingsbrief mag maximaal Max 1 pagina A4 zijn.
23.	Beschrijvend document V1.0	Kunt u aangeven of de bekostigingscontrole centraal plaatsvindt of decentraal?	De controle vindt centraal binnen Deltion plaats. De afdelingen Onderwijsadministratie, Control en Financiële Administratie werken in nauwe afstemming rondom de bekostigingscontrole voor alle onderdelen. In het StudentInformatieSysteem OSIRIS worden de studenten en bekostiging geregistreerd. In samenwerking met de Onderwijsadministratie wordt een assurance report opgesteld rondom de volledigheid van de bekostiging en de controle hierop.
24.	Beschrijvend document V1.0	Kunt u een indicatie geven van hoeveel uur de huidige accountant besteed aan de jaarrekening en de bekostigingscontrole?	In het prijzenblad die toebehoort tot deze aanbesteding heeft de aanbestedende dienst een

			globale indicatie gebruikt van de hoeveelheid uren op basis van historische gegevens.
25.	Beschrijvend document V1.0	Steunt de huidige accountant op de interne AO/IB (controles door bestuursbureau) of wordt een volledig gegevensgerichte controle uitgevoerd?	De huidige controle is voornamelijk gegevensgericht ingericht. De huidige accountant heeft geen nieuwe significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd tijdens de controle van de jaarrekening. Daarbij wordt gesteld dat interne beheersing van het Deltion College van toereikend niveau is. Deltion College geeft een impuls aan de professionalisering van de interne beheersing middels de implementatie van Continuous Monitoring Platform (CMP).
26.	Beschrijvend document V1.0	Voor een goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat kunnen schrijven - ontvangen we graag de volgende documenten: Strategisch koers , HR-dienstenplan Werken aan werkplezier, Huisvestingsplan	De aanbestedende dienst verwijst u naar het jaarverslag deltion-jaarverslag-2021.pdf
27.	Beschrijvend document V1.0	Kunt u aangeven wat op dit moment de hoogste prioriteit op de agenda van het bestuur heeft en of er speerpunten zijn vanuit de audit commissie?	Het verder implementeren van Leven Lang Ontwikkelen staat hoog op de agenda. Daarnaast ook het door ontwikkelen van het onderwijs om klaar te zijn voor de toekomstige behoefte Als derde de verslaglegging omtrent duurzaamheid. En het volledig weggewerkt hebben van mogelijk achterstanden in kennis, kunde en sociale ontwikkeling van de studenten als gevolg van corona.
28.	Beschrijvend document V1.0, paragraaf 2.5	In het beschrijvend document wordt niet ingegaan op aanvullende werkzaamheden als gevolg van wijzigingen in de wet- en regelgeving. Bijvoorbeeld vanuit het Onderwijsaccountantsprotocol. Kan meerwerk in rekening worden gebracht voor aanvullende werkzaamheden als	Reguliere veranderingen als gevolg van wijzigingen in de wet- en regelgeving worden geacht in het opgegeven tarief te zitten (dus ook wijzigingen die tot minderwerk leiden). Indien er een onevenredig grote wijziging plaatsvindt,

		gevolg van wijzigingen in de wet- en regelgeving, zoals bijvoorbeeld wijzigingen vanuit het onderwijs accountantsprotocol?	zullen Opdrachtnemer en Opdrachtgever in onderling overleg bepalen hoe hier mee om te gaan.
29.	Beschrijvend document V1.0, paragraaf 4.4.3	In het beschrijvend document staat dat de ingediende prijzen vast zijn gedurende de volledige looptijd van de overeenkomst. Wij achten dit geen gewenste situatie omdat dit betekent dat het inflatierisico bij opdrachtnemer komt te liggen. Kunt u instemmen met een jaarlijkse prijsindexatie?	De concept overeenkomst artikel 5 lid 3 geeft aan dat de prijzen vanaf 1 september 2024 geïndexeerd kan worden. Deze wijze van indexatie is van toepassing op deze opdracht.

9. Vragen met betrekking tot de bijlagen

Vraagnr.	Betreft	Vraag	Antwoord
30.	Bijlage 04 subgunningscriteria	In het bestek vraag om ons een beschrijving te geven van de ervaring op het gebied van het Nederlandse systeem van subsidietoekenning en – verantwoording vanuit het ministerie van OC&W. Om onze offerte op maat te kunnen maken, bedoelt u hier enkel de rijksbijdrage/ bekostiging of ook de overige (niet) geoormerkte subsidies.	Nee, de aanbestedende dienst bedoelt niet enkel de Rijksbijdrage/bekostiging maar ook de overige (niet) geoormerkte subsidies zoals de G1 en G2 subsidies.
31.	Bijlage 04 - Subgunningscriteria V1	Kunt u ermee akkoord gaan dat afbeeldingen, tabellen en grafieken niet meetellen voor het maximum aantal pagina's van de beantwoording van de gunningscriteria?	Eventuele afbeeldingen, tabellen en grafieken kunnen in een separate bijlage worden toegevoegd. Deze mogen slechts dienen ter verduidelijking van de tekst in uw beantwoording op het betreffende gunningscriterium en mag geen nieuwe informatie bevatten.

10. Vragen met betrekking tot de overeenkomst			
Vraagnr.	Betreft	Vraag	Antwoord
32.	Bijlage 06 overeenkomst	U heeft eenzijdig de mogelijkheid om de overeenkomst te verlengen met één (1) keer drie (3) jaar. Wij achten het redelijk dat partijen in samenspraak overleggen over het (al dan niet) verlengen van de overeenkomst. Onder omstandigheden kan het ook in redelijkheid niet van ons verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om in artikel 4 van de overeenkomst de volgende zin toe te voegen: 'Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.' Kunt u hiermee instemmen?	We gaan ervan uit dat u artikel 4.2 en artikel 9 bedoelt. De aanbestedende dienst kan niet akkoord gaan met uw voorstel om de zinsnede op te nemen in de overeenkomst. Indien Opdrachtnemer 2 maanden van te voren de verlenging weigert, heeft de aanbestedende dienst onvoldoende ruimte om een aanbestedingsprocedure te doorlopen. Redelijkerwijs kan de aanbestedende dienst zich vinden in een overeenstemming over de verlenging. De volgende zinsnede wordt toegevoegd aan artikel 4.2: Indien Opdrachtnemer de overeenkomst niet wenst te verlengen, dient Opdrachtnemer dit uiterlijk 9 maanden van te voren kenbaar te maken bij de Opdrachtgever.
33.	Bijlage 06 – Concept Overeenkomst V1.0, artikel 4.2	Eenzijdige verlengingsoptie. In artikel 4.2 wordt uitgegaan van een eenzijdige verlengingsmogelijkheid voor de Opdrachtgever. Dit biedt geen mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de Opdrachtnemer die mogelijkheid wel moeten hebben (bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, onafhankelijkheidsconflicten etc). Kunt u derhalve akkoord gaan met het toevoegen aan artikel 4.1 van de Concept Overeenkomst van de mogelijkheid voor Opdrachtnemer 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 Opdrachtgever?	Zie het antwoord op vraag 33

		Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	
34.	Bijlage 06 – Concept Overeenkomst V1.0, artikel 6.1	Juistheid en volledigheid. Graag zouden wij artikel 6.1 aangepast zien naar de volgende bewoording. Wij moeten als accountant uit kunnen gaan van de juistheid en volledigheid van de ontvangen informatie. <i>Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.</i> Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	<i>Gedeeltelijk akkoord. Artikel 6.1 wordt aangepast naar: 'Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, op een in onderling overleg bepaalde termijn en in een in onderling overleg bepaalde vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn. Opdrachtnemer verzoekt tijdig Opdrachtgever de bedoelde gegevens en bescheiden, gegevens en beslissingen te overhandigen.'</i>
35.	Bijlage 06 – Concept Overeenkomst V1.0, artikel 6	Aanvullende bepalingen. Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen in artikel 6 van de overeenkomst van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Vrijwaring <i>Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.</i> Beroepsregels	De aanbestedende dienst gaat akkoord met uw voorstel. In de overeenkomst wordt de volgende artikeltekst opgenomen Artikel 6.2 Vrijwaring Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer. artikel 6.3 Beroepsregels De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig

		<i>De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.</i> Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.
36.	Bijlage 06 – Concept Overeenkomst V1.0, artikel 7	Geen verantwoordelijkheid voor detecteren van fouten en/of fraude. Artikel 7 is voor ons niet acceptabel. Dit artikel legt bij de accountant verplichtingen neer die niet passen bij de wettelijke taak van de accountant. De wettelijke taak van de accountant is om te controleren of de door RSG aan ons verstrekte gegevens een getrouw beeld geven van de situatie op balansdatum, van de ontwikkeling gedurende het boekjaar en van de resultaten van de rechtspersoon en van groepsmaatschappijen waarvan de financiële gegevens in haar jaarrekening zijn opgenomen. Om deze taak te kunnen vervullen, moeten we er vanuit kunnen gaan dat de verstrekte informatie juist en volledig is. De accountant kan niet verantwoordelijk worden gemaakt voor het controleren van de juistheid van de gegevens of het detecteren van fraude. Derhalve het verzoek artikel 7 uit de overeenkomst te verwijderen. Indien u hiermee niet kunnen instemmen, kunt u dan toelichten waarom niet?	Het is ons niet geheel duidelijk wat wordt bedoeld met de term “RSG”. Wij gaan er in de beantwoording vanuit dat hier “Opdrachtgever” moet worden gelezen. Niet akkoord. Het artikel maakt Opdrachtnemer niet verantwoordelijk voor het <u>controleren</u> van de juistheid van de gegevens of het detecteren van fraude. Artikel 7.1 stelt dat Opdrachtnemer verplicht is om te signaleren <u>in het geval</u> er fouten e.d. worden ontdekt. Artikel 7.2 heeft het over gegeven en beslissingen die <u>klaarblijkelijke</u> fouten of gebreken vertonen. Het artikel gaat dus uit van een situatie waarin niet actief door Opdrachtnemer is gecontroleerd, maar waarbij wel fouten, gebreken e.d. zijn geconstateerd.