Vraag nr	Onderwerp	Vraag	Antwoorden
1	grondexploitaties	In hoeverre sprake in 2022 en 2023 sprake van nieuwe materiele grondexploitaties?	De gemeente voert een passief grondbeleid. De grondexploitaties zijn dan ook zeer beperkt en er zijn op dit moment geen nieuwe grondexploitaties voorzien.
2	samenwerking jeugdzorg en/of WMO	In hoeverre wordt voor jeugdzorg en/of WMO samengewerkt in de regio wat impact heeft op de controle en/of interne beheersing (alles in eigen beheer of niet)?	De samenwerking in de regio v.w.b. jeugdzorg en Wmo betreft het inkoop-en contractmanagement. Dit wordt regionaal uitgevoerd door het RDS, een samenwerkingsverband dat opereert vanuit de gemeente Gouda. Er is 2-wekelijks overleg tussen de controllers uit de deelnemende gemeenten en het RDS. Dit zorgt er ook voor dat er over 2021 voor 95% van de kosten Jeugd en Wmo controleverklaringen zijn ontvangen van de leveranciers.
3	status van de organisatieontwikkeling	Wat is de status van de organisatieontwikkeling en wanneer is de afronding daarvan gepland?	De organisatieontwikkeling (Krimpenerwaard Vooruit) is de jure vastgesteld en afgerond. Managers zijn geselecteerd en benoemd, medewerkers zijn geplaatst en processen (taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden) zijn grosso modo aangepast. Maar de implementatie van de beoogde cultuuromslag is nog volop onderweg
4	ambities	Wat zijn de ambities van de gemeente in het kader van toekomstige doorontwikkeling van de AO/IB?	De gemeente wil in 2023 in staat zijn zelfstandig de rechtmatigheidsverklaring op te stellen. De gemeente wil waar mogelijk systeemgericht gaan controleren. We willen de doorontwikkeling van eerste, tweede en derdelijns-controle voortzetten.
5	aanpak	Moet de inschrijver rekening houden met een volledig gegevensgerichte controle-aanpak, met de kennis dat de gemeente de ambitie heeft om in de toekomst naar een systeemgerichte controle te groeien?	Vooralsnog is de controle grotendeels gegevensgericht, maar wij verwachten van de accountant ook een pro-actieve rol om ons te begeleiden naar de geleidelijke transitie naar meer systeemgerichte controle. Met als voornaamste doel verlichting van de werkdruk in de ambtelijke organisatie en daardoor meer tijd en ruimte voor verbetering van kwaliteit.
6	uitbesteedde processen	Kan de aanbestedende dienst een overzicht aanleveren van de uitbesteedde materiële processen (incl. toelichting mandaat/delegatie wanneer relevant)?	De belangrijkste uitbestede processen betreffen het inkoop en contractmanagement Jeugd en Wmo, de belastingheffing en invordering en het werkvoorzieningsschap t.b.v. participatie trajecten. Voor een totaaloverzicht van de uitbestede processen en de daarbij behorende partijen verwijzen wij u graag naar de paragraaf verbonden partijen in de jaarrekening van onze gemeente.
7	status rechtmatigheidsverantwoording	Graag ontvangen wij het projectplan in het kader van de voorbereidingen op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en een toelichting op de status van de uitvoering per heden.	Zie bijlage Projectplan rechtmatigheid.
8	applicatielandschap	Kan de aanbestedende dienst een overzicht verstrekken van het applicatielandschap ten aanzien van de materiële stromen/ processen? Zijn er wijzigingen in het applicatielandschap ten opzichte van wat in de managementletter 2021 is gerapporteerd (SAP Civision middelen, SAP Civision samenleving en MontionPro)?	Er zijn geen wijzigingen in het applicatielandschap ten opzichte van de managementletter 2021. Wel staat er per 1 januari 2024 een vervanging van het financiële systeem in de planning.
9	afstemming P&C cycli	In hoeverre zijn de P&C cycli van de gemeente en de gemeenschappelijke regelingen in de regio op elkaar afgestemd? Hoe gaat de gemeente ermee om wanneer dit niet het geval is?	De afgelopen jaren hebben alle gemeenschappelijke regelingen de ontwerpbegroting voor een zienswijze voor 15 april aangeboden. De gemeenteraad heeft vervolgens deze stukken behandeld in de vergadering van 8 juni 2022. Er is een regionaal streven om de P&C cycli van gemeenschappelijke regelingen beter aan te laten sluiten op die van de gemeenten. Tot op heden hebben we nog geen onoplosbare problemen ondervonden m.b.t. afstemming P&C cycli. De nota verbonden partijen (zie bijlage) heeft hierin verbeteringen gebracht met daarin een prominente rol voor de auditcommissie van de gemeente.
10	visie data gedreven werk	Kunt u aangeven wat de visie is van de gemeente ten aanzien van data gedreven werken? Wat zijn de eventuele plannen zijn om hier nader invulling aan te geven?	De gemeente is volop bezig om operationeel (met behulp van Tableau en andere tools) deze ontwikkkeling gestalte te geven. In de loop van 2023 willen we de visie hierover uitgewerkt hebben.
11	rapportages	Kunt u een exemplaar van het controleplan (IC) en eventuele tussentijdse rapportages (indien aanwezig) 2022 verstrekken?	De status hiervan is nog niet openbaar. Zie ook vraag 51
12	uitdagingen	Kunt u aangeven wat voor de gemeente in de komende collegeperiode de belangrijkste drie uitdagingen zijn waarbij u een rol van de accountant verwacht?	- Zelfstandig af te geven rechtmatigheidsverklaring '- Doorontwikkeling naar meer systeemgerichte controle '- Doorontwikkeling risicomanagement
13	visie sociaal domein	Kunt u aangeven wat de visie is van de gemeente op het gebied van (de beheersing van lasten in) het sociaal domein?	Recent (eind 2021) is het integraal beleidskader (IBK) sociaal domein vastgesteld door de gemeenteraad. Uitgangspunt van het IBK is het thema positieve gezondheid. Door in te zetten op preventieve maatregelen en de versterking van de individuele veerkracht en de sociale kracht van de samenleving trachten we zorgbehoefte van de inwoners te voorkomen of deze deels in te laten vullen door de samenleving/het eigen netwerk.
14	organisatiestructuur	Kunt u, middels een organogram, inzicht geven in de functies en afdelingen binnen de gemeente?	Zie bijlage Organogram Krimpenerwaard

15	referentie - bijlage 6	Wij lezen dat wij onze technische- en beroepsbekwaamheid aan dienen te tonen door middel van een lijst van voornaamste jaarrekeningcontroles, hierna de referenties, die gedurende de afgelopen drie jaar werden verricht.”. Wij maken hier uit op dat u meerdere referentieverklaringen wenst te ontvangen. Desondanks lezen wij slechts één kerncompetentie terug in de tekst, namelijk “Inschrijver (dit wil zeggen: de desbetreffende partner alsook minimaal 50% van de leden van het controleteam en ingeschakelde specialisten) heeft ten minste 1 jaarrekeningcontrole naar tevredenheid verricht inclusief SiSa-regelingen en natuurlijke adviesfunctie bij minimaal één gemeente, waterschap of provincie.” Kijkend naar artikel 3-5G van de Gids Proportionaliteit is het aanbestedende dienst in beginsel slechts toegestaan één referent per benoemde kerncompetentie te vragen. Kunt u bevestigen dat wij kunnen volstaan met het overleggen van één referentieverklaring die voldoet aan de minimumeis?	Akkoord.
16	§ 4.5.2.2 kwaliteitsmanagement systeem	Onze kwaliteit wordt geborgd door diverse doorlopende kwaliteitscontroles vanuit onder meer AFM en de NBA alsmede door ons interne, ISO-gelijkwaardige kwaliteitsmanagementsysteem. Omdat ons kwaliteitshandboek op diverse punten bedrijfsgevoelige informatie bevat, delen wij dit niet met derden. In aanbestedingstrajecten volstaan wij volstaan met het delen van een samenvatting en geven door middel van het opnemen van de inhoudsopgave en het trefwoordenregister uit ons kwaliteitsmanagementsysteem, een globaal inzicht in de inhoud van ons kwaliteitsmanagementsysteem. Dit document wordt in zijn algemeenheid geaccepteerd door aanbestedende diensten. In dit document treft u onder meer samenvattende beschrijvingen aan die zien op de scope, onze doelstellingen, ons inkoopproces, de communicatiestructuren, functieomschrijvingen en de manier waarop wij dit beleid borgen. Kunt u bevestigen dat het overleggen van dit document voldoende is om te voldoen aan deze eis?	Het is aan de inschrijver om de gelijkwaardigheid aan te tonen van de ISO-certificaten. Als u van het oordeel bent dat dit wordt aangetoond met de samenvatting met uitleg, dan is dat akkoord. De beoordeling hiervan ligt bij de aanbestedende dienst. Let wel op dat u alleen op eerste verzoek bewijs hiervan dient op te sturen, dit hoeft niet al bij de inschrijving.
17	bewijs beroepsbevoegdheid § 4.5	Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren. Nu alle informatie de informatie via https://www.nba.nl/register/ 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?	Dit is akkoord, mits ondertekend door de hiervoor bevoegde persoon.
18	Ontbrekende bepaling	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? “X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”	Akkoord, met dien verstande dat voor 'geldende gedrags- en beroepsregels' moet komen te staan 'de verordening gedrags- en beroepsregels accountants'.

19	Wachtkamerovereenkomst	De nummer twee van deze aanbesteding dient een wachtkamerovereenkomst te tekenen. In deze wachtkamerovereenkomst is opgenomen dat, indien de overeenkomst met de gegunde partij wordt beëindigd, de als tweede geëindigde inschrijver in aanmerking komt voor de opdracht, wanneer u gebruik wenst te maken van de aanbieder in de wachtkamerovereenkomst. Het is voor ons gebruikelijk een jaarplanning te maken voor alle opdrachten in het volgende jaar. Indien de wachtkamerovereenkomst na het opstellen van de planning wordt ingeroepen, dienen wij onze planning aan te passen en enige tijd te hebben om een team gereed te maken. Kunt u gelet op het voorgaande bevestigen dat – indien de wachtkamerovereenkomst wordt ingeroepen – wij een redelijke termijn krijgen om een team gereed te maken voor de uitvoering van deze overeenkomst?	Dat bevestigen wij; de Gemeente acht een termijn van drie maanden redelijk na ondertekening van de wachtkamerovereenkomst.
20	Verwerkersovereenkomst	Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. In de verhouding 'opdrachtgever' en 'opdrachtnemer' is van belang of de opdrachtnemer overeenkomstig de instructies van de opdrachtgever en onder (uitdrukkelijke) verantwoordelijkheid van de opdrachtgever persoonsgegevens verwerkt. Dergelijke instructies en verantwoordelijkheid zijn essentieel om vast te stellen of een partij verwerkingsverantwoordelijke dan wel verwerker is. Aangezien u aan ons een opdracht verstrekt die niet primair gericht is op het verwerken van persoonsgegevens, wij die opdracht onafhankelijk uitvoeren en u ons inschakelt in verband met onze professionele deskundigheid, is van dergelijke instructies en verantwoordelijkheid geen sprake. Wij bepalen immers welke stukken nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten, wat wij met die stukken doen en welke instrumenten (zoals software) wij daarbij gebruiken. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en hoeft er geen verwerkersovereenkomst gesloten te worden. Dit standpunt wordt in deze richtsnoeren van de beroepsorganisatie eveneens bevestigd (2019186-richtsnoeren-gegegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Deze richtsnoeren zijn afgestemd met de Autoriteit Persoonsgegevens. Hierdoor hoeven wij geen separate afspraken in een (verwerkers)overeenkomst met u vast te leggen over het verwerken van persoonsgegevens. Kunt u op basis van het voorgaande instemmen met het feit dat beide partijen als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeren en bevestigen dat de verwerkersovereenkomst buiten toepassing wordt verklaard?	Akkoord.
21	Artikel 23.6 AIV	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?	Akkoord.

22	Artikel 23.3 AIV	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: "Het staat Contractant vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen."	Niet akkoord. Vervanging van werknemers dient altijd in overleg te gebeuren. Zoals toegelicht in artikel 23 AIV dient de vervanger een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring te hebben; indien de vervanging hieraan voldoet zal de Gemeente deze in principe niet weigeren.
23	Artikel 23.2 AIV	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. 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?	Akkoord. De vervanging zal altijd in overleg met de Opdrachtnemer plaatsvinden.
24	Artikel 14.3 AIV	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. Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord, in geval u voldoet aan de in paragraaf 4.5.5.1.1 van de aanbestedingsleidraad genoemde aansprakelijkheidsverzekeringseis van 2.5 miljoen euro per jaar. Indien de wijziging betekent dat u niet voldoet aan deze verzekeringseis, dan is artikel 14.3 AIV van toepassing.
25	Artikel 14.1 AIV	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."	Akkoord, indien de aansprekelijkheidsbeperking drie maal het jaarhonorarium betreft.

26	Artikel 14 AIV	aansprakelijkheidsbeperking. Dit betekent dat terug wordt gevallen op de bepalingen in het Burgerlijk Wetboek. In het Burgerlijk Wetboek zijn weliswaar beperkingen opgenomen, zoals bijvoorbeeld het beroep op eigen schuld (art. 6:101 BW) en de mogelijkheid tot matiging indien volledige schadevergoeding onaanvaardbaar is (art. 6:109 BW), echter zal een rechter bij professionele partijen die de mogelijkheid hebben gehad om te onderhandelen over de contractvoorwaarden zeer terughoudend zijn met deze matigingsbevoegdheid. In het Burgerlijk Wetboek wordt de aansprakelijkheid van de tekortkomende partij niet in hoogte beperkt. Met andere woorden geldt dus dat een tekortkomende partij alle daadwerkelijk geleden schade van zijn wederpartij moet vergoeden. Hiermee kunnen wij als zodanig niet instemmen. Het is voor ons van belang om vooraf inzichtelijk te hebben welke risico's verbonden zijn aan opdrachten. In geval niet op voorhand duidelijk is tot welk bedrag wij eventueel aansprakelijk kunnen worden gesteld, kunnen wij geen goede risicobeoordeling maken en kunnen wij ook niet inschrijven op deze aanbesteding. 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 een redelijke risicoverdeling maakt. Deze beperking sluit aan bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche en wordt in soortgelijke procedures ook geaccepteerd. Kunt u instemmen met het toevoegen van het volgende artikellid aan artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden: "14.X Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de 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	Niet akkoord, zie het antwoord op vraag 25.
27	Artikel 11.1 AIV	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. 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: "De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen." Gaat u hiermee akkoord?	Niet akkoord. Wel wordt artikel 11.1 AIV als volgt aangepast: De Contractant is in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. Het verzuim treedt in wanneer de Contractant in gebreke wordt gesteld middels schriftelijk schrijven, waarbij hem een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld, en nakoming binnen deze termijn uitblijft.

		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: “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. 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 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. 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.”	Akkoord.
28	Artikel 8 AIV	Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?	
29	Artikel 7.1 AIV	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?	De Gemeente kan dit bevestigen indien u toelicht welke gedrags- en beroepsregels van toepassing zijn en welke relevante artikelen uit deze gedrags- en beroepsregels.
30	Artikelen 6.2, 22.3, 22.4 AIV	Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. 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 is strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 21.1 en 26.3 Algemene Inkoopvoorwaarden. 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?	Niet akkoord met het buiten toepassing verklaren van deze artikelen, maar wel akkoord dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door Opdrachtnemer verrichte werkzaamheden.

31	Artikel 5 AIV	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: “5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.” Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord.
32	Artikel 4.5 AIV	Wij achten het redelijk dat wij u slechts hoeven te vrijwaren voor boetes en sancties welke aan ons toe te rekenen zijn. Wij stellen derhalve voor dat dit artikel als volgt wordt aangevuld: “4.5. […] die verband houden met de Overeenkomst, aan de Contractant toe te rekenen zijn en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.” Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord.
33	Artikel 5 Conceptovereenkomst	Uit de conceptovereenkomst en de overige bijlagen blijkt niet dat wij de mogelijkheid hebben om de prijzen genoemd in Bijlage 7 te indexeren. Dit terwijl de lonen van de bij de opdracht betrokken medewerkers wijzigen en ook andere kosten wijzigen. Ons inziens dienen wij de mogelijkheid te hebben om de door ons geoffreerde prijzen na een bepaalde periode te indexeren. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 5 een artikel toe te voegen: ‘5.2 De vergoeding en de bedragen genoemd in Bijlag 7 liggen vast tot en met 1 januari 2025. Vanaf 1 januari 2025 is Opdrachtnemer bevoegd jaarlijks de geoffreerde prijzen te verhogen op basis van de dienstenprijsindex jaar 2015 (2015=100) zoals die door het CBS wordt vastgesteld en gepubliceerd.’ Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord.
34	Artikel 2.2 Conceptovereenkomst	Er is geen (tussentijdse) opzegginsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid artikel 2.2 wederkerig te maken?	Niet akkoord.
35	Artikel 2.1 Conceptovereenkomst	Op grond van dit artikel kan de overeenkomst eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 2.1 de volgende zin toe te voegen: “Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”	De Gemeente gaat akkoord met uw optie voor de Opdrachtnemer tot weigering van de verlenging, mits deze weigering minimaal één (1) jaar voor het einde van de initiële looptijd van vier (4) jaar van de overeenkomst wordt gecommuniceerd met de Gemeente.
36	beoordelingsteam	In het aanbestedingsdocument op pagina 31 staat: "De Gemeente benoemt een beoordelingsteam van minimaal 3 personen die op basis van hun professionaliteit en functie de inschrijvingen beoordelen op deze (sub-)gunningscriteria." Kunt u aangeven welke personen (functies) in het beoordelingsteam deelnemen, hoe de raad hierin deelneemt en wie bij de presentatie aanwezig zijn?	In het beoordelingsteam zijn senior adviseurs van concerncontrol, financiën en de raad vertegenwoordigd en daarnaast twee raadsleden die lid zijn van de auditcommissie. Het beoordelingsteam is bij de presentatie aanwezig en de leden van de auditcommissie namens de raad.

37	Ontbrekende audit-specifieke bepalingen	Wij stellen voor om onderstaande bepalingen aanvullend in de overeenkomst op te nemen. Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan? “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.” “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.”	Akkoord.
38	IT-dienstverleners	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) onze dienstverlening maken wij 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. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaande bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? “Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners."	Niet akkoord. De cloud dienstverlening is aan te merken als een derde bij de uitvoering van de opdracht en valt daarmee onder verantwoordelijkheid van de inschrijver. Gebruik van derden dient benoemd te worden in het UEA. Door de cloud dienstverlener(s) als onderaannemer te benoemen op het UEA bij inschrijving is in het verstrekken van vertrouwelijke informatie aan de desbetreffende onderaannemer reeds voorzien. Hiervoor is het niet nodig een aparte clausule op te nemen.

39	Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 6)	In artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden dient opdrachtnemer opdrachtgever te vrijwaren tegen claims van derden die verband houden met de dienstverlening van de opdrachtnemer. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountants voor beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring in artikel 14.1 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant!). Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst artikel 14.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals hierboven verzocht) ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	Niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 25.
40	Artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 6)	In artikel 14 van de Algemene Inkoopvoorwaarden ontbreekt een beperking van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer. Een onbeperkte aansprakelijkheid is voor ons niet acceptabel. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende, marktconforme bepaling in de overeenkomst?: “De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden 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. 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 strafschade en/of winstderving.”	Niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 25.

41	Artikel 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 6)	De in artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde fatale leveringstermijn achten wij bezwaarlijk. Wij zouden het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor om de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst, kunt u hiermee akkoord gaan? "Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De duur van de opdracht kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de opdracht is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door opdrachtgever) wordt verleend. De termijnen waarbinnen de opdracht dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden niet als fatale termijnen beschouwd. In geval van niet-nakoming van de overeengekomen termijn door opdrachtnemer zal opdrachtgever - behoudens het geval dat nakoming reeds blijvend onmogelijk is - opdrachtnemer door middel van een aanmaning schriftelijk in gebreke stellen en eisen dat opdrachtnemer de niet-nakoming binnen een redelijke termijn herstelt. Indien opdrachtnemer niet binnen de in de ingebrekestelling vermelde redelijke termijn alsnog deugdelijk nakomt, is hij in verzuim waarna opdrachtgever het recht heeft de overeenkomst te ontbinden."	Zie het antwoord op vraag 27.
42	Artikel 8.4 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 5)	Als gevolg van het bepaalde in artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is de accountant niet in staat een intern dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/rapportages) van de overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden opdat de accountant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier?	Akkoord.

43	Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 5)	Artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden 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 een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruikrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?: “(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.”	Zie het antwoord op vraag 28.
44	Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 5)	Het feit dat ons personeel een geheimhoudingsverklaring dient te ondertekenen, is voor ons zeer bezwaarlijk. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims van cliënten, is het niet aanvaardbaar (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) dat zij op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring ten gunste van cliënten ondertekenen. Onze werknemers tekenen bij indiensttreding al een dergelijke verklaring, die ook betrekking heeft op informatie verkregen van cliënten. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan dient de cliënt de opdrachtnemer (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor aansprakelijk te stellen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 7.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Akkoord.

45	Artikel 4.6 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 4)	In artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is onder meer bepaald dat de opdrachtnemer de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Ook al zouden we weten dat de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, zijn wij niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is dan niet redelijk dat wij ons bij voorbaat moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan wij de inhoud niet kennen. Het gaat sowieso te ver dat wij gebonden worden aan overeenkomsten die de gemeente met derden gesloten heeft. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence regels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Hierdoor vormt deze bepaling een onaanvaardbare bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het is daarnaast niet acceptabel dat de gemeente door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. De woorden “en de overeenkomsten die de Opdrachtgever met derden heeft gesloten in acht nemen” zijn voor ons dan ook niet acceptabel. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst die artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangt?: “Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De Opdrachtnemer zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Opdrachtnemer bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Opdrachtnemer dit eerst voorleggen aan de Opdrachtgever, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving.”	Niet akkoord. In artikel 4.6 is expliciet opgenomen dat dit geldt *voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant* . Wat betreft het contact opnemen met derden: dit dient altijd voorgelegd te worden aan Opdrachtgever. Indien er sprake is van een wettelijke plicht, zal Opdrachtgever het contact niet weigeren.
46	Artikel 4.5 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 4)	In artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart de opdrachtnemer opdrachtgever voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de opdrachtgever de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is niet alleen onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de accountant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert. Kunt u op grond van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Zie het antwoord op vraag 32.
47	Artikel 2 lid 2 Overeenkomst (pagina 1) en artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden (pagina 9)	Artikel 2 lid 2 van de concept overeenkomst en artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden regelen uitsluitend een opzeggingsrecht van de opdrachtgever. In deze artikelen ontbreekt een beëindigingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen. Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van onderstaande bepaling in artikel 2 van de overeenkomst?: “Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan.”	Niet akkoord.

48	Artikel 2 lid 1 Overeenkomst (pagina 1)	In artikel 2 lid 1 van de concept overeenkomst is bepaald dat de overeenkomst een initiële looptijd heeft van 4 jaar, met een eenzijdige optie van de gemeente tot verlenging voor nog een periode van 3 jaar. Dit artikel biedt geen mogelijkheid voor de accountant om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de accountant die mogelijkheid wel moeten hebben (bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc en om redenen in het licht van de door de accountant te waarborgen onafhankelijkheid). Gezien deze lange maximale duur van de overeenkomst, zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met vervangen van artikel 2 lid 1 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?: "Deze overeenkomst wordt afgesloten voor een periode van vier (4) jaren voor de gehele boekjaren 2023-2026. De inwerkingtreding van de Overeenkomst is voorzien met ingang van 1 februari 2023 tot en met 1 februari 2027. Partijen hebben de mogelijkheid om de overeenkomst éénmaal met een periode van 3 jaar onder gelijkblijvende voorwaarden en condities wederzijds goedvinden schriftelijk te verlengen. Indien een van de Partijen geen gebruik wenst te maken van de optie tot verlenging, zal hij dit uiterlijk zes (6) maanden voor het verstrijken van de lopende periode mededelen aan de andere Partij. Wanneer de overeenkomst niet verlengd wordt, of niet meer verlengd kan worden, loopt deze van rechtswege af."	Niet akkoord. De Gemeente gaat wel akkoord met het volgende tekstvoorstel: "Deze overeenkomst wordt afgesloten voor een periode van vier (4) jaren voor de gehele boekjaren 2023-2026. De inwerkingtreding van de Overeenkomst is voorzien met ingang van 1 februari 2023 tot en met 14 juli 2027. Opdrachtgever heeft de mogelijkheid om de overeenkomst éénmaal met een periode van 3 jaar onder gelijkblijvende voorwaarden en condities schriftelijk te verlengen. Indien een van de Partijen geen gebruik wenst te maken van de optie tot verlenging, zal hij dit uiterlijk twaalf (12) maanden voor het verstrijken van de lopende periode mededelen aan de andere Partij. Wanneer de overeenkomst niet verlengd wordt, of niet meer verlengd kan worden, loopt deze van rechtswege af." Zie ook het antwoord op vraag 35.
49	§ 3.7 Aanbestedingsleidraad (pagina 16)	In § 3.7 van de Aanbestedingsleidraad is bepaald dat de persoon die de offerte ondertekent, vermeld dient te staan in het uittreksel van de Kamer van Koophandel. Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen? Wij vermoeden van wel, gezien het bepaalde in § 3.7 van de Aanbestedingsleidraad. Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director?	Akkoord, zolang de volmachtsverklaring maar door een hiertoe bevoegd persoon is afgegeven.
50	Bijlage 3 Verwerkersovereenkomst	Voor de werkzaamheden die het accountantskantoor zal uitvoeren is het niet gepast om de voorgestelde verwerkersovereenkomst te tekenen. Het accountantskantoor zal bij de werkzaamheden die zij uitvoert namelijk, net als de gemeente Krimpenerwaard, kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke (en niet als verwerker). Het accountantskantoor dient om de audit onafhankelijk uit te kunnen voeren te kunnen bepalen of persoonsgegevens ontvangen dienen te worden om tot haar conclusies te komen, en hoe deze verwerkt worden. Het accountantskantoor voert de audit, op basis van haar expertise, uit, en komt zelfstandig tot conclusies, het accountantskantoor handelt daarbij niet onder instructie van de klant. Het accountantskantoor bepaalt zo het doel en de middelen van de gegevensverwerking. Het tekenen van een verwerkersovereenkomst is onder toepasselijke privacywetgeving in dit geval daarom niet nodig en niet verplicht. De verplichtingen die in een verwerkersovereenkomst worden opgenomen rusten op basis van de AVG reeds zelfstandig op het accountantskantoor. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het achterwege laten van de verwerkersovereenkomst?	Zie het antwoord op vraag 20.
51	Algemeen	Beschikt uw gemeente over een Intern controleplan 2022 of 2023, mede in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording? Kunt u deze verstrekken?	Zie het antwoord op vraag 11.
52	Algemeen	Kunt u de samenstelling van het beoordelingsteam aangeven?	Zie het antwoord op vraag 36.
53	Aanbestedingsleidraad EA Accountantsdiensten def 11-7 Hoofdstuk 4.5.1.1.	In het kader van de 'Financiële en economische draagkracht' vraagt u een aan Inschrijver afgegeven accountantsverklaring (of in voorkomend geval een beoordelings- of samenstellingsverklaring), die geen zogenoemde continuïteitsparagraaf bevat. Kunt u ermee instemmen dat op een andere wijze aangetoond wordt dat een rechtspersoon voldoende financieel en economisch daadkrachtig is, bijvoorbeeld door u inzage te geven in de orderportefeuille?	De geschiktheidseis voor het afgeven van een accountantsverklaring vervalt. De accountantsverklaring dient enkel ter info te worden aangeleverd. Indien er geen accountantsverklaring ter info aangeleverd kan worden dient inzage gegeven te worden in de orderportefeuille.

54	Bijlage 3 Concept Verwerkingsovereenkomst	Deze overeenkomst is niet van toepassing bij accountantscontrole. Wij verwerken geen persoonsgegevens.	Zie het antwoord op vraag 20.
55	Bijlage 2 Conceptovereenkomst	In artikel 2 staat dat de overeenkomst loopt van 1 februari 2023 tot en met 1 februari 2027. De controle van de jaarrekening 2026 zal niet op 1 februari 2027 zijn afgerond. Waarom is voor deze datum gekozen? Zou dat niet 30 juni 2027 of 14 juli 2027 moeten zijn?	Akkoord met het aanpassen van de looptijd van de overeenkomst van 1 februari 2023 tot en met 14 juli 2027.
56	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 23.2	Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien de gemeente vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de Overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de Overeenkomst wenselijk is, neemt de Contractant dit in overweging en stemt zijn besluit af met een vertegenwoordiging van het bestuur af (bijv. de voorzitter Auditcommissie).	Zie het antwoord op vraag 23.
57	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 22.3 en 22.4	Het keuren (en het goedkeuren) van prestaties past niet bij de onafhankelijk rol van de accountant. Wij verzoeken u om dit artikel te laten vervallen.	Niet akkoord. Zie het antwoord op vraag 30.
58	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 22.1	De Contractant zal de Diensten uitvoeren binnen de termijn en op de plaats zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst. Dit kan alleen als de Gemeente levert zoals is afgesproken. Zie ook onze opmerking bij artikel 11. Wij verzoeken u dit artikel aan te passen.	Artikel 22.1 AIV wordt als volgt aangevuld: Dit artikel ziet op diensten en termijnen wat de Contractant toe te rekenen is. Qua termijnen: zie antwoord op vraag 27.
59	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 15	Een boetebepaling past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant. Wij verzoeken u om dit artikel te laten vervallen.	Akkoord.
60	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 14.1	Artikel 14.1 bevat de vrijwaring van de Gemeente door de Contractant. Deze vrijwaring past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant. Wij verzoeken u om dit artikel te laten vervallen.	Zie het antwoord op vraag 25.
61	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 11	Het tijdstip van nakoming is uiteraard mede afhankelijk van de wijze waarop en de kwaliteit waarmee de gemeente Krimpenerwaard zaken aan de accountant oplevert, een en ander in overeenstemming met tijdig en dus vooraf overeengekomen werkafspraken. Wij verzoeken u dit artikel aan te passen.	Zie het antwoord op vraag 27.

62	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 8	Het intellectuele eigendom van het controledossier van de gemeente Krimpenerwaard en de producten van onze controle, kunnen niet worden overgedragen aan de gemeente. Wij verzoeken u dit artikel aan te passen.	Zie het antwoord op vraag 28.
63	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 7.4	Op basis van onze beroepsregels zijn wij gehouden aan geheimhouding. De leden van het team te laten tekenen voor geheimhouding is dan ook niet noodzakelijk. Wij verzoeken u om dit artikel te laten vervallen.	Zie het antwoord op vraag 44.
64	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 6.2	Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de geleverde dienst wordt gekeurd. Wij verzoeken u om dit artikel te laten vervallen.	Zie het antwoord op vraag 30.
65	Bijlage 1 Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de gemeente Krimpenerwaard Artikel 4.5	Gezien de onafhankelijke rol van een accountant kan de accountant als uw contractant de gemeente niet vrijwaren voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties. Wij verzoeken u dit artikel te laten vervallen.	Zie het antwoord op vraag 32.