

Ref. nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 23.3	In dit artikel is opgenomen dat de gemeente haar akkoord dient te geven aan vervanging van personeel door contractant. In het licht van onafhankelijk functioneren van het controleteam, waarbij invloed van de gemeente op de samenstelling van het team niet aan de orde kan zijn, vinden wij dit artikel niet aanvaardbaar. Wij verzoeken u daarom dit artikel niet op te nemen in de voorwaarden. Bent u daarmee akkoord?	Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben. Inzake de vervanging van de leden van het controleteam gelden daarnaast de personele eisen zoals opgenomen in het programma van Eisen.
2	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 12.4	In dit artikel van de algemene inkoopvoorwaarden is de omvang van de aansprakelijkheid opgenomen. Wij zouden graag aansluiten, op dit punt, bij de modelvoorwaarden van de NBA, die luiden als volgt: Bij controle opdrachten wordt de aansprakelijkheid beperkt tot maximaal drie (3) maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende controle opdracht. Indien de uitvoering van de controle opdracht een periode bestrijkt die langer is dan 12 maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op drie (3) maal het honorarium over de in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste 12 maanden verrichte Werkzaamheden;  Kunt u zich vinden in deze aanpassing van de voorwaarden?	Nee, wij wensen vast te houden aan artikel 12, lid 4 van onze algemene inkoopvoorwaarden. Naar onze mening is hier reeds een billijke stafel in opgenomen.
3	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 8	Artikel 8 is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. En dat is niet aanvaardbaar. Wij vragen u de voorwaarden op dit punt aan te passen. Ben u daarmee akkoord?	Wij gaan akkoord met het aanpassen van deze voorwaarden. Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. Opdrachtgever krijgt een volledig gebruiksrecht voor voornoemde zaken.
4	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden - artikel 6	Dit artikel geeft aan de gemeente gerechtigd is de door de accountant geleverde prestaties te keuren. In het licht van het onafhankelijk moeten kunnen functioneren van de accountant is dit voor ons geen aanvaardbaar recht van de gemeente. Wij dienen onafhankelijk van de waardering van en door de gemeente onze werkzaamheden te kunnen uitvoeren en verzoeken u daarom dit artikel niet op te nemen in de voorwaarden. Bent u daarmee akkoord?	Akkoord. Art. 6 wordt buiten toepassing verklaard.
5	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 4.6	Gelieve dit artikel niet van toepassing laten verklaren. Enerzijds kan niet van contractant gevraagd worden om 'alle voorschriften en overeenkomsten die de gemeente met derden heeft' te kennen. Anderzijds wordt opgemerkt dat wij tot het verstrekken van informatie aan derden (bijvoorbeeld de AFM) gehouden kunnen zijn op grond van (beroeps)regelgeving, op grond van een rechterlijk bevel of op grond van een overheidsvoorschrift (denk hierbij ook aan wwf-meldingen/fraudemeldingen). Wij kunnen geen overeenkomst aangaan waarin die verplichting wordt uitgesloten. Daarnaast is het niet in alle gevallen toegestaan voorafgaand schriftelijke goedkeuring aan u te vragen	Akkoord. Art. 4.6 wordt buiten toepassing verklaard.
6	Juridisch	Overeenkomst, algemeen	Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het erg belangrijk dat de hiernavolgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, in de Overeenkomst wordt opgenomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt in geval van een eventuele strijdigheid tussen hetgeen in de Overeenkomst (en bijlagen en aanhangsels) wordt bepaald en hetgeen de wet- en (beroeps)regelgeving voorschrijven. Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst: "De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de Contractant als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving, zijnde de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS)".	Hiermee gaan wij akkoord. De bepaling zal worden toegevoegd in de definitieve overeenkomsten.
7	Juridisch/privacy	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 31.2	Wij merken op dat geen sprake is van verwerking van persoonsgegevens, maar van een verwerkersovereenkomst.	Er is inderdaad geen sprake van verwerking van persoonsgegevens. Er is geen verwerkersovereenkomst bij deze opdracht.
8	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 23.2 -23.4	Uiteraard zijn wij bereid om personeel dat de opdracht uitvoert en niet voldoet te vervangen, doch het voert te ver en kan ook in strijd komen met de aard van een onafhankelijke controleopdracht indien wij niet zelf kunnen bepalen door welke medewerkers de opdracht wordt uitgevoerd en of de opdracht door ons wordt uitgevoerd. We verzoeken deze artikelen niet van toepassing te laten verklaring.	Wij wensen deze artikelen niet buiten toepassing te verklaren. Het verzoek vanuit de gemeente zal, zoals omschreven in het artikel, alleen worden gedaan indien blijkt dat een werknemer van opdrachtnemer niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de overeenkomst of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten. Uiteraard is het aan opdrachtnemer om te bepalen welke werknemer de opdracht dan wel kan uitvoeren.
9	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 23.6 en 23.7	Is niet van toepassing op accountantscontrole, svp dit artikel niet van toepassing laten verklaren.	Artikel 23.6 zal komen te vervallen. Wij wensen wel de mogelijkheid te houden om een VOG te vragen. Artikel 23.7 zal dus van toepassing blijven op de overeenkomst.
10	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 22.3 en 22.4	Is niet van toepassing op accountantscontrole, svp dit artikel niet van toepassing laten verklaren.	Akkoord, deze bepalingen worden buiten toepassing verklaard.
11	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, onderdeel IV	niet van toepassing	Eens.
12	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 14.6-14.10	Gelieve deze leden niet van toepassing laten verklaren, deze passen niet bij accountantscontrole.	Artikel 14.7 tot en met 14.10 worden buiten toepassing verklaard.
13	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 14.5	In dit artikel is bepaald dat Opdrachtnemer op verzoek de verzekeringpolis overlegd evenals een bewijs van betaling. Op grond van de contractuele afspraken met onze aansprakelijkheidsverzekeraar kan Opdrachtnemer geen verzekeringpolis worden afgegeven. Op verzoek kan wel een bewijs van verzekering (en premiebetaling) worden afgegeven. Is dit voor u voldoende?	Dit is voldoende.

14	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 12.4	Aansprakelijkheid: de voorwaarden bevatten beperkingen van de aansprakelijkheid die niet overeenkomen met de gebruikelijke bepalingen voor accountantsdienstverlening, wat voor ons niet acceptabel is. Het is gebruikelijk dat de aansprakelijkheid in alle gevallen beperkt blijft tot een bedrag van 3 maal het jaarlijkse honorarium. Er kan geen sprake zijn van geen beperkingen in de aansprakelijkheid hoger dan de uitkering van onze verzekeringspolis.	Zie het antwoord op vraag 2.
15	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 8	De intellectuele eigendomsrechten op (accountants)rapporten en -verklaringen komen toe aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om het rapport of de verklaring aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor rapporten en verklaringen. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij de Contractant rusten. Kunt u instemmen met vervangen van artikel 8 van de Inkoopvoorwaarden in de tekst, luidende: "Het uitvoeren van de Opdracht door de Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij de Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan de Contractant. Het is Opdrachtgever verboden om resultaten van de Opdracht/documenten, waarop intellectuele eigendomsrechten van de Contractant rusten, dan wel resultaten van de Opdracht/documenten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan de Contractant gebruiksrechten heeft verworven, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt een gebruiksrecht ten aanzien van de door de wederpartij voor Opdrachtgever vervaardigde resultaten van de Opdracht/documenten. Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de genoemde resultaten van de Opdracht/documenten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de Contractant aan derden ter hand te stellen, anders dan ter verkrijging van een deskundig oordeel omtrent de uitvoering van de werkzaamheden door de Contractant. Opdrachtgever zal in dat geval haar verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door haar ingeschakelde derden".	Zie het antwoord op vraag 3.
16	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden, artikel 6	Is niet van toepassing op accountantscontrole, svp dit artikel niet van toepassing laten verklaren.	Zie het antwoord op vraag 4.
17	Inhoud	Programma van eisen, c-e-12, pagina 6	Volgens deze eis kan meerwerk alleen uitgevoerd worden na schriftelijke instemming en is vooraf afgestemd met de griffier en opdrachtgever. Contractant hecht er waarde aan om erop te wijzen dat er zich situaties kunnen voordoen, waarin de accountant op de grond van weten/of geldende (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten, dat niet was voorzien. Wordt in dergelijke gevallen geen toestemming en akkoord gegeven voor het meerwerk, dan zou dat kunnen betekenen dat Contractant haar opdracht niet kan voltooien en zal moeten teruggeven. Wij verzoeken u in de Overeenkomst een bepaling op te nemen die deze situatie dekt.	Naar inzien van Aanbestedende dienst is er geen bepaling nodig in de overeenkomst die deze situatie dekt. Het belang van eis c-e-12 is dat er tijdig gecommuniceerd wordt over het meerwerk (en de oorzaak daarvan) dat dient plaats te vinden. Op deze manier krijgt Opdrachtgever waar mogelijk ook nog zelf de kans bepaalde zaken aan te leveren/herstellen. Opdrachtnemer mag er vanuit gaan dat er niet lichtzinnig wordt omgegaan met het afkeuren van meerwerk.
18	Inhoud	Overeenkomst, artikel 8, pagina 4	Hoe ziet de aanbestedende dienst de invulling van social return? Het percentage is nog niet ingevuld. Wij vinden maatschappelijke verantwoordelijkheid en social return een zeer relevant thema en doen graag als team en als organisatie de inspanning om te voldoen aan de eisen die worden gesteld. Een beperking hierbij zijn de onafhankelijkheidsregels van accountantsorganisaties; met name de ViO paragraaf 9.2 geeft beperkingen aan afname van goederen en diensten tussen de accountant en de gecontroleerde. Kan de aanbestedende dienst nadere richtlijnen geven?	Aanbestedende dienst is aangesloten bij de Friese eis. Meer informatie vindt u in Bijlage 6. Hierin staan verschillende mogelijkheden benoemt om invulling te geven aan social return. Voor de inschrijving kunt u gebruik maken van invulformulier 2.
19	Inhoud	Overeenkomst, artikel 4.1, pagina 2	Volgens artikel 4.1 van de overeenkomst dient de declaratie plaats te vinden op maandelijkse basis. Wij stellen voor om dit te wijzigen naar een voorschot van 50% van het overeengekomen honorarium na afronding van de managementletter en de eindafrekening op te stellen na afgifte van de controleverklaring. Kunt u daar mee instemmen?	Nee, daar stemmen wij niet mee in. Opdrachtnemer dient te factureren volgens eis c-e-10. Deze is leidend.
20	Inhoud	Overeenkomst, artikel 4.4, pagina 3	Volgens artikel 4.4 van de overeenkomst zijn de prijzen vast tot 1-6-2026. Hierna mag de prijs één keer per jaar per 1 juni worden bijgesteld op basis van het indexcijfer CBS Index 69.2 Accountants omzetonwikkeling. Gelet op de huidige ontwikkelingen met betrekking tot inflatie komt daarmee een prijsrisico bij de Contractant te liggen. Wij stellen voor genoemde bijstelling op basis van het indexcijfer CBS Index 69.2 Accountants omzetonwikkeling te laten ingaan vanaf 1 juni 2025.	Dit is akkoord. De indexatie mag ingaan per 1 juni 2025.
21	Inhoud	Invulformulier 3, prijzenblad	Op regel 74 van het invulformulier is aangegeven dat er na opheffing van de werkmaatschappij een gewijzigde offerte ingediend mag worden, gebaseerd op de uurtarieven bij de inschrijving. Naar verwachting zal de gewijzigde offerte met ingang van boekjaar 2026 van toepassing zijn. Kunt u bevestigen dat de te hanteren uurtarieven voor deze offerte geïndexeerd mogen worden ten opzichte van de inschrijving voor 2024 en 2025?	Ja dit is toegestaan, deze dienen geïndexeerd te worden volgens de overeengekomen index in eis c-e-7. De huidige planning richt zich om op 1-1-2025 ontvloten te zijn. De controle van de jaarrekening 2024 dient plaats te vinden op basis van de gedane inschrijving. Het controle van het boekjaar 2025 is naar verwachting de controle van de ontvloten situatie.
22	Juridisch/inhoud	Beschrijvend document, Paragraaf 1.4, pagina 6	Er bestaat een verlengingsoptie om de opdracht tweemaal met een periode van twee jaar te verlengen. Ziet u deze verlengingsoptie als eenzijdige verlengingsmogelijkheid, of kan de verlenging na een gezamenlijke evaluatie tot stand komen? (tevens opgenomen in paragraaf 3.2 van de concept overeenkomst)	Artikel 3.2 van de (concept) overeenkomst betreft inderdaad een eenzijdige verlengingsmogelijkheid. Opdrachtgever hecht veel belang aan een goede samenwerking, en zal daarom de evaluatie hierin zeker laten meewegen bij het inroepen van de verlenging. Echter wenst Opdrachtgever Artikel 3.2 van de concept overeenkomst te laten staan.
23		Beschrijvend document, Paragraaf 1.3.1, pagina 6	Uw geeft aan dat de huidige verwachting is dat de entiteit van de werkmaatschappij in 2024 en 2025 nog zal bestaan. Mogen wij er in dat kader van uit gaan dat de AO/IB voor de boekjaren 2024 en 2025 in beginsel ongewijzigd blijft en dat er één integrale managementletter voor de drie organisaties kan worden opgesteld?	Voor het verslagjaar 2024 kan Opdrachtnemer uitgaan van één integrale managementletter. Voor 2025 is de verwachting dat er drie managementletters moeten worden opgesteld. Dit zal mede afhankelijk zijn van de planning en uitvoering van de ontvlechting.