

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Gemeente Eemsdelta
Referentie: Z/23/392626

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Beschrijvend document 2.2

Vraag:

Is het toegestaan om in plaats van een natte handtekening, een geavanceerde elektronische handtekening te gebruiken voor het rechtsgeldig ondertekenen van documenten

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor partijen. 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 de volgende bepaling toe te voegen aan artikel 24:

24.6 Ieder der partijen is bevoegd de Overeenkomst met onmiddellijke ingang door opzegging te beindigen, indien redelijkerwijs te verwachten is dat de Opdracht, zonder dat er sprake is van een toerekenbare tekortkoming door een van de partijen, niet (meer) kan of zal worden uitgevoerd zoals door partijen is overeengekomen. Opdrachtnemer is bovendien bevoegd de Overeenkomst door opzegging te beindigen, indien van haar in redelijkheid niet (meer) verlangd kan worden dat zij de Opdracht uitvoert zoals door

partijen is overeengekomen.

Antwoord:

Niet akkoord, reden tot opzegging is onvoldoende concreet. We kunnen wel akkoord gaan met de volgende toevoeging: "Opdrachtnemer is bevoegd de Overeenkomst middels schriftelijke opzegging, met inachtneming van een opzegtermijn van 30 dagen, tussentijd te beindigen indien en voor zover zij hiertoe op grond van de wet of een gedrag- en/of beroepsregel gehouden is."

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
3

Onderwerp:

Artikel 23.4 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bevat een vrijwaringverplichting in verband met niet-nakoming van de door Opdrachtnemer en/of verband houdend met onrechtmatige handelingen c.q. fouten van de Opdrachtnemer in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst.

Zoals eerder opgemerkt verrichten wij de diensten voor u en niet voor een derde. Een onbeperkte vrijwaringverplichting is derhalve niet acceptabel. De aansprakelijkheidsbeperking zoals tussen partijen overeengekomen dient op deze vrijwaring van toepassing te zijn. Wij verzoeken u artikel 23.4 AIV als volgt aan te passen:

De Opdrachtnemer vrijwaart de Opdrachtgever voor alle financile gevolgen van aanspraken van derden verband houdend met niet-nakoming door de Opdrachtnemer en/of verband houdend met onrechtmatige handelingen c.q. fouten van de Opdrachtnemer in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
4

Onderwerp:
Artikel 21 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Wij zijn verplicht tot geheimhouding van de door u aan ons verstrekte informatie. Ons inziens dient deze geheimhoudingsplicht wederkerig te worden gemaakt. Daarnaast wensen wij een aantal (extra) uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht met u overeen te komen. Bent u bereid artikel 21 AIV als volgt aan te passen:

21.1 Het is partijen niet toegestaan om de inhoud en het bestaan van de overeenkomst aan derden openbaar te maken. Partijen zijn verplicht tot geheimhouding van alle in verband met de uitvoering van de opdracht verkregen gegevens, waarvan zij het vertrouwelijk karakter kennen of redelijkerwijs behoren te kennen.

21.2 In afwijking van artikel 21.1 is het ieder der partijen toegestaan dergelijke informatie openbaar te maken, indien deze:

anders dan op grond van de niet-nakoming van de overeenkomst algemeen bekend is of bekend wordt;

nadien door een der partijen wordt ontvangen van een derde die, voor zover de ontvanger bekend is, met betrekking tot die informatie jegens de openbaarmakende partij geen geheimhoudingsverplichting draagt;

ten tijde van openbaarmaking reeds aan de ontvanger bekend was of daarna onafhankelijk werd gecreëerd;

voor zover noodzakelijk, openbaar wordt gemaakt teneinde de uit de overeenkomst voortvloeiende rechten van de ontvanger af te dwingen;

op grond van de toepasselijke wetgeving, de rechtsorde of beroepsregelgeving openbaar moet worden gemaakt;

noodzakelijk is ingeval een der partijen namens zichzelf optreedt in een

(gerechtelijke) procedure waarin dergelijke informatie van belang is.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Artikel 19 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel is het ons niet toegestaan onze rechten en verplichtingen over te dragen aan een derde. Wij wensen dit artikel wederkerig te maken. Opdrachtnemer verricht namelijk assurance dienstverlening aan Opdrachtgever en wanneer de rechten en verplichtingen uit hoofde van deze overeenkomst door u worden overgedragen, kan dit onder omstandigheden strijd opleveren met de toepasselijke onafhankelijkheidsregels welke gelden voor accountants. Een voorbeeld hiervan is wanneer de rechten en verplichtingen uit de overeenkomst door Opdrachtgever worden overgedragen aan een derde waarvoor Opdrachtnemer reeds diensten verricht met een non-assurance karakter.

Bent u gelet op bovenstaande bereid artikel 19 AIV wederkerig te maken?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Artikel 18.5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Op grond van dit artikel heeft u het recht uw verplichtingen op te schorten totdat Opdrachtnemer voldoende zekerheid heeft gesteld voor de nakoming van diens verplichtingen. Wij achten het niet redelijk dat u dit op ieder gewenst tijdstip kunt doen. Dit recht dient u enkel te kunnen gebruiken indien u gegronde redenen heeft dat Opdrachtnemer haar verplichtingen uit hoofde van de gesloten overeenkomst niet (deugdelijk) kan nakomen. Bent u

gelet op bovenstaande bereid artikel 18.5 AIV als volgt aan te vullen:

Tijdens de uitvoering van de Overeenkomst is Opdrachtgever gerechtigd de nakoming van haar verplichtingen op te schorten totdat de opdrachtnemer op haar verzoek voldoende zekerheid heeft gesteld voor de nakoming van diens verplichtingen uit hoofde van de gesloten Overeenkomst. Van dit recht zal Opdrachtgever enkel gebruik maken indien Opdrachtgever gegronde redenen heeft om te twijfelen aan de nakoming door Opdrachtnemer van diens verplichtingen uit hoofde van de Overeenkomst.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op de goederen/diensten/werken overgaan op u na acceptatie. 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 16 AIV en verzoekenu deze te vervangen door het volgende artikel:

16.1 Het uitvoeren van de opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, 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.

16.2 Opdrachtnemer 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 Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

16.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Opdrachtnemer 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.

Gaat u akkoord met vervanging van artikel 16 AIV conform ons voorstel?

Antwoord:

Uw tekstvoorstellen met betrekking tot 16.1 en 16.2 zijn niet akkoord. Artikel 45 van het Programma van Eisen bepaalt reeds hoe het Intellectueel eigendom wordt geregeld. Het Programma van Eisen prevaleert boven de algemene inkoopvoorwaarden.

Uw tekstvoorstel met betrekking tot 16.3 is niet akkoord. Aansprakelijkheid bij gestelde inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van derden is geregeld in 11.5 t/m 11.7 van de algemene voorwaarden. Aanspraken van derden bij schending van intellectuele eigendomsrechten door opdrachtnemer komt volledig voor rekening en risico van opdrachtnemer, hier is een aansprakelijkheidsbeperking niet passend.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
8

Onderwerp:
Artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel heeft betrekking op goederen. In onderhavige uitvraag is sprake van een dienstverlening en derhalve is dit artikel niet passend bij de overeenkomst die partijen wensen te sluiten. Wij verzoeken u daarom artikel 14 AIV buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit is akkoord

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Artikel 13 Algemene Inkoopvoorwaarden en artikel 15.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Zoals reeds door ons aangegeven is keuring van controlewerkzaamheden van de accountant niet toegestaan in het kader van de ViO. Wij verzoeken u gelet hierop artikel 13 en 15.3 AIV buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit is akkoord

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Artikel 12.6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.

Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. 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. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons.

Wij stellen voor artikel 12.6 AIV als volgt aan te passen:

Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de nakoming van deze Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.

Antwoord:

Dit is akkoord

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Artikel 12.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel bevat een aansprakelijkheidsbeperking, welke is gekoppeld aan het verzekerde bedrag. Het is ons op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar niet toegestaan onze aansprakelijkheid te koppelen aan het verzekerde bedrag. Met dit artikel kunnen wij om die reden niet instemmen. Bovendien is ons verzekerde bedrag dusdanig hoog dat deze beperking niet in redelijke verhouding staat met de te verwachte opbrengsten uit de overeenkomst.

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. Binnen onze branche is het zeer gebruikelijk (zie hiervoor ook de NBA voorwaarden) om de aansprakelijkheid van opdrachtnemer te beperken tot drie maal het honorarium voor het verrichten van de diensten. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt.

Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 12 lid 3:

Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.

Antwoord:

Dit is akkoord met dien verstande dat hetgeen is vastgelegd in artikel 12.4 en 12.5 onverminderd van kracht blijven.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
12

Onderwerp:
Artikel 12.2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

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 artikel 12.2 gezien het voorgaande buiten toepassing te verklaren. Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Dit is niet akkoord. Geringe wijzigingen in de verzekeringsvoorwaarden zijn reeds uitgezonderd van artikel 12.2, dit artikel ziet slechts op het ten nadele van de opdrachtgever wijzigen van het verzekerde bedrag en de polisvoorwaarden.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
13

Onderwerp:
Artikel 11.5 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van een tekortkoming van opdrachtnemer. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade aan ons toerekenbaar is en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.

Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. 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. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons.

Wij stellen voor artikel 11.5 AIV als volgt aan te passen:

Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen financiële gevolgen van aanspraken van derden op de Producten, bijvoorbeeld wegens inbreuk op hun intellectuele en/of industriële eigendomsrechten, voor zover de schade aan Opdrachtnemer toerekenbaar is. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Dit is niet akkoord, zie het antwoord op vraag 8.

Percelen:	P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op:	23 okt. 2023
Label:	Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Artikel 11 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel heeft betrekking op garanties van Producten. Dit artikel is niet passend bij het soort dienstverlening dat wordt uitgevraagd, namelijk het uitvoeren van de accountantscontrole. Het geven van langdurige garantie is

niet passend. Wij verzoeken u dan ook artikel 11.1 tot en met 11.3 AIV door te halen. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
15

Onderwerp:
Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

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 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:
Artikel 6.3 en artikel 9.2 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Deze artikelen bevatten een vrijwaring voor elke aansprakelijkheid inzake de Wet Ketenaansprakelijkheid alsmede werknemers-aanspraken. Wij nemen

aan dat met deze artikelen wordt bedoeld Opdrachtgever te vrijwaren voor alle aansprakelijkheid, enkel met betrekking tot onze werknemers en eventuele door ons ingeschakelde derden.

Kunt u dat bevestigen?

Antwoord:

Dat is correct.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Artikel 8.2 Conceptovereenkomst

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Notas van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens devragenronde en via de NvIs de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NvI, worden verwerkt in de overeenkomst?

Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvIs in rang boven de overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

De tijdens NvI('s) overeengekomen afwijkingen zullen worden verwerkt in de overeenkomst. Daarnaast is de gemeente bereid de NvI's in rang boven de overeenkomst te plaatsen.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Artikel 6.1 Conceptovereenkomst

Vraag:

Op grond van dit artikel bent u gerechtigd de betaling van de laatste factuur op te schorten tot Opdrachtnemer alle uit de overeenkomst voortvloeiende

verplichtingen is nagekomen. Wij kunnen hiermee instemmen, maar slechts voor het gedeelte dat betrekking heeft op de niet nakoming aan de zijde van opdrachtnemer. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole

Beantwoord op: 23 okt. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden (algemeen)

Vraag:

Uw Algemene Inkoopvoorwaarden zijn ons inziens niet passend bij het soort dienstverlening dat wordt uitgevraagd. Wij doen derhalve meerdere voorstellen om bepalingen buiten toepassing te verklaren en/of inhoudelijk te wijzigen. Ons inziens is het echter passender (en zijn de rechten en verplichtingen van partijen beter geborgd door) andere Algemene Voorwaarden van toepassing te verklaren, welke specifiek zijn geschreven op het soort dienstverlening dat door u wordt uitgevraagd. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (hierna: NBA) kent een model Algemene Voorwaarden dat ons inziens passender is bij deze dienstverlening. Wij kunnen deze Algemene Voorwaarden zonder enige wijziging accepteren. Graag verwijzen wij u naar 6-model-av-variant-2-nl.doc (live.com) <https://view.officeapps.live.com/op/view.aspx?src=https%3A%2F%2Fwww.nba.nl%2Fglobalassets%2Ftools-en-voorbeelden%2Fmodel-algemene-voorwaarden%2F6-model-av-variant-2-nl.doc&wdOrigin=BROWSELINK> , waar variant 2 is gepubliceerd.

Kunt u instemmen met het van toepassing verklaren van het Model Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 van de NBA? Zo ja, dan kunt u de overige vragen betreffende uw Algemene Voorwaarden als niet gesteld beschouwen. Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Dit is niet akkoord. De gemeente is van mening u op een aantal voor uw organisatie belangrijke onderwerpen tegemoet te zijn gekomen aangaande de algemene inkoopvoorwaarden van de gemeente. De gemeente gaat er dan ook vanuit dat de algemene inkoopvoorwaarden met deze wijzigingen eveneens passende voorwaarden zijn voor onderhavige dienstverlening. Conform het inkoopbeleid van de gemeente hanteert de gemeente in beginsel

zoveel als mogelijk haar eigen inkoopvoorwaarden.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Artikel 4.12 Conceptovereenkomst en artikel 18.3 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Dit artikel geeft u de mogelijkheid de diensten te keuren, controleren of af te keuren. 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 waarbij u ons 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. Het is in strijd met de onafhankelijkheidsregels, wanneer u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunt aanpassen dan wel kunt vorderen dat wij tot aanpassing overgaan. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 4.12 (voor zover het betreft acceptatie).

Wij stellen voor de woorden en acceptatie door te halen. Gaat u hiermee akkoord?

Wij stellen daarnaast voor artikel 18.3 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:

De Opdrachtgever betaalt de in lid 1 genoemde factuur binnen dertig (30) dagen nadat zij voornoemde factuur heeft ontvangen.

Gaat u hiermee akkoord?

Indien u hiermee niet akkoord gaat, kunt u dan bevestigen dat dit artikel niet ziet op een inhoudelijke beoordeling van de door ons te verrichten werkzaamheden?

Antwoord:

De facturering is reeds ondervangen middels artikel 4 van het conceptovereenkomst.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
21

Onderwerp:

Prestatie-indicatoren Programma van Eisen

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. 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 te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter 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 te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen:

De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.

Antwoord:

Bij het niet behalen van de genoemde KPI's geldt er alleen een verplichting

voor Opdrachtnemer om een onderzoek te verrichten naar waarom de betreffende KPI niet behaalt is inclusief verbetervoorstellen. Een en anders heeft geen gevolgen voor uw aansprakelijkheid.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
22 Artikel 49 Programma van Eisen

Vraag:

Dit artikel bepaalt dat u kunt vorderen dat onze werknemers voor aanvang van de werkzaamheden een Verklaring Omtrent Gedrag (hierna: VOG) aan u zullen overleggen. Kunt u aangeven of het voor u noodzakelijk is om een VOG te ontvangen? Wij dienen namelijk, net als u, de wettelijke verplichtingen uit de Algemene verordening gegevensbescherming te volgen. Wij zijn derhalve slechts bereid om een VOG van onze medewerkers te overleggen indien dat voor u noodzakelijk is en u een gerechtvaardigd belang heeft voor de verwerking van deze persoonsgegevens. Als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke ligt de verantwoordelijkheid voor deze rechtmatigheidstoets bij u maar wij willen graag bevestigd zien dat deze toets ook heeft plaatsgevonden alvorens wij de VOGs van onze medewerkers verstrekken. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Als Opdrachtgever in voorkomende gevallen verzoekt om het overleggen van een VOG, dan zal deze rechtmatigheidstoets uitgevoerd worden.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
23 Artikel 46 Programma van Eisen

Vraag:

Op grond van dit artikel dienen wij u schriftelijke toestemming te verschaffen voordat wij een informatie verstrekken over of toegang verschaffen tot werkpapieren en dossiers van de gemeente op grond van een wettelijke bepaling of ander voorschrift. Wij kunnen hiermee instemmen, maar slechts voor zover dit ons wettelijk gezien is toegestaan. In sommige gevallen zal het ons wettelijk gezien niet zijn toegestaan om dergelijke toestemming te vragen. Kunt u ermee instemmen dat wij slechts gehouden zijn tot het vragen van schriftelijke toestemming aan de gemeente indien dit

ons wettelijk gezien is toegestaan?

Antwoord:

Aanbestedende dienst ziet dit liever anders geformuleerd, namelijk dat u alleen in die gevallen geen toestemming hoeft te vragen, als u dit wettelijk gezien niet is toegestaan. In de gevallen dat de gemeente haar toestemming niet kan onthouden, maar u het verzoek niet geheim hoeft te houden richting de gemeente, dient u de gemeente wel van het betreffende verzoek op de hoogte te stellen.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Artikel 3.3.5 Beschrijvend document

Vraag:

Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij geen inzage geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij een verklaring van de verzekeraar overleggen, waaruit blijkt dat wij op passende en gebruikelijke wijze verzekerd zijn voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 3.3.5 Beschrijvend document als volgt aan te passen:

Op verzoek van Opdrachtgever verstrekt Opdrachtnemer een bewijs in de vorm van een verklaring van haar verzekeraar of verzekeringsagent.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen: P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op: 23 okt. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
25

Onderwerp:
Paragraaf 1.3.2. Beschrijvend document (product 4)

Vraag:

Uit de aanbestedingsdocumenten blijkt dat u naast de assurance dienstverlening ook aanvullende advieswerkzaamheden door ons wil laten uitvoeren. In sommige gevallen kan een non-assurance opdracht, een bedreiging vormen voor de onafhankelijke uitvoering van een assurance-

opdracht, zoals het controleren van de jaarrekening. De eindverantwoordelijke accountant dient per nadere adviesopdracht te beoordelen of de samenloop van dienstverlening al dan niet is toegestaan. Als de accountant tot de conclusie komt dat hij door het uitvoeren van een adviesopdracht de onafhankelijkheid niet kan waarborgen, dienen wij de mogelijkheid te hebben de adviesopdracht te weigeren.

Gaat u akkoord met het toevoegen van het volgende artikel aan de overeenkomst?

Opdrachtgever kan advieswerkzaamheden aan Opdrachtnemer verstrekken. Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten.

Antwoord:

Dit is akkoord.

Percelen:	P1 Jaarrekeningcontrole
Beantwoord op:	23 okt. 2023
Label:	Juridisch