

Nota van Inlichtingen betreffende "Accountantsdiensten" d.d. 25 april 2024

Onderstaand treft u de ontvangen vragen aan m.b.t. bovengenoemde aanbesteding en de daarbij door geformuleerde antwoorden. De vragen zijn geanonimiseerd en direct overgenomen van de stellers en niet geordend. BIJ12/IPO verzoekt u deze antwoorden als uitgangspunt te nemen bij het opstellen van uw offerte, m.n. ook wanneer deze afwijken van het eerder gestelde in de offerteaanvraag.

nr.	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Inhoud	Pagina 31 - leidraad	Op pagina 31 geeft u aan dat u vier aandachtspunten heeft voor de uitwerking van K1: Visie op uw dienstverlening voor deze opdracht. Op de volgende pagina volgen echter maar drie aandachtspunten. Mist er één of vraagt u voor drie aandachtspunten onze visie?	Dit is een fout in de Aanbestedingsleidraad, dit gaat inderdaad om drie aandachtspunten.
2	Inhoud	Ontwikkeling	Wat zijn de ambities van de vereniging in het kader van toekomstige doorontwikkeling van de AO/IB? Welke rol spelen het gebruik van data en robotisering hierbij en wat verwacht u hierin van uw accountant?	De ambitie m.b.t. robotisering is nog niet aan de orde. Voor de doorontwikkeling AO/IB heeft de huidige accountant een aantal aanbevelingen gedaan. In hoeverre deze opgevolgd gaan worden en wanneer is nog niet besproken.
3	Inhoud	Gegevensgericht	Moet de inschrijver rekening houden met een volledig gegevensgerichte controle-aanpak?	Ja.
4	Inhoud	opdrachten	Binnen de scope van de aanbesteding vallen specifieke opdrachten ten behoeve van het bestuur. Kunt u enkele voorbeelden van deze specifieke opdrachten geven?	Het bestuur kan bijvoorbeeld de accountant een opdracht geeft om als onafhankelijke partij zaken te toetsen bij een organisatieonderdeel.
5	Inhoud	processen	Kunt u een overzicht aanleveren van de uitbestede materiële processen?	De salarisadministratie is uitbesteed bij provincie Zuid Holland. De overige materiële processen wordt niet uitbesteed.
6	Inhoud	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 2023 is opgenomen? Zijn er richting 2024 wijzigingen in het applicatielandschap te verwachten?	Dat is op dit moment niet beschikbaar.
7	Inhoud	Organogram	Kunt u, middels een organogram, inzicht geven in de functies en afdelingen binnen de vereniging?	In de bijlagen zijn de organogrammen van BIJ12 en IPO (op bestuurlijk niveau) toegevoegd. Een organogram van IPO-bureau is er op dit moment nog niet. In de organogram zijn de volgende wijzigingen nog niet doorgevoerd: - Per 1/4/2024 zijn Bedrijfsvoering BIJ12 en Bedrijfsvoering IPO-bureau samengevoegd als Bedrijfsvoering IPO-Vereniging onder de directeur IPO. - Per 01/04/2024 is Communicatie losgekoppeld van Bedrijfsvoering. Communicatie van BIJ12 en IPO-bureau zijn ook samengevoegd en valt nu direct onder de directeur IPO.
8	Inhoud	Accountantsverslag	Graag ontvangen wij meest recente definitieve accountantsverslag.	Dit document is alleen voor geïnteresseerde accountants op te vragen via inkoop@bij12.nl .
9	Inhoud	Managementletter	Graag ontvangen wij de meest recente definitieve management letter.	Er is normaliter geen managementletter. Wellicht voor jaarrekening 2023 komt deze nog wel.
10	Inhoud	CV's	Gaat u ermee akkoord dat de CV's van de teamleden niet meetellen met het aantal pagina's en als bijlagen bijgevoegd mogen worden?	Dat is akkoord.
11	Inhoud	Lay-out	U schrijft voor de uitwerking van de gunningscriteria een maximaal aantal pagina A4 voor. Is het toegestaan om naast dit aantal pagina's een voor- en achterblad toe te voegen?	Dat is akkoord.
12	Juridisch	Algemene inkoopvoorwaarden	Binnen de beroepsgroep van accountants is het gebruikelijk dat de aansprakelijkheidsstelling wordt beperkt tot een maximum van driemaal het bedrag van het jaarlijkse honorarium voor de controle van de jaarrekening. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord.
13	Juridisch	Ontbrekende bepaling 2	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor partijen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd 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 op te nemen: "X.X Ieder der partijen is bevoegd de Overeenkomst met onmiddellijke ingang door opzegging te beëindigen, 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 beëindigen, indien van haar in redelijkheid niet (meer) verlangd kan worden dat zij de Opdracht uitvoert zoals door partijen is overeengekomen."	Artikel 10 van de AIV BIJ12 2018 voorziet in ontbinding van de overeenkomst in de daar genoemde omstandigheden. Een extra bepaling als voorgesteld is niet akkoord.

14	Juridisch	Ontbrekende bepaling 1	Er 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 wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid de volgende bepaling toe te voegen: <i>"X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is."</i>	Akkoord
15	Juridisch	Artikel 22 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 22 en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel: <i>"22.1 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 Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan de Opdrachtgever.</i> <i>22.2 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 Opdrachtgever 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 Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</i> <i>22.3 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 Opdrachtnemer voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voornoemde vrijwaring."</i> Gaat u akkoord met vervanging van artikel 22 AIV conform ons voorstel?	Akkoord
16	Juridisch	Deel B Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit deel heeft betrekking op de levering van zaken. In onderhavige uitvraag is geen sprake van het leveren van zaken, maar van zakelijke dienstverlening. Wij verzoeken u derhalve, ter voorkoming van enige onduidelijkheid, dit deel buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?	Akkoord
17	Juridisch	Artikel 14.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij beschouwen de arbeidsvoorwaarden met ons personeel als bedrijfsvertrouwelijke informatie. Daarbij is de kans dat opdrachtgever een loonvordering ontvangt van een werknemer van opdrachtnemer afwezig. Om deze reden vragen wij u artikel 14.4 buiten toepassing te verklaren. Uiteraard kunnen wij u steeds op verzoek een verklaring betalingsgedrag van de Belastingdienst overleggen.	Akkoord, artikel 14.4. blijft buiten toepassing mits een verklaring betalingsgedrag van de Belastingdienst wordt overgelegd.

18	Juridisch	Artikel 13.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving – ons eigendom dient te zijn. Kunt u bevestigen dat het ons op grond van artikel 13.5 (archiveringsverplichtingen) is toegestaan een werkdoossier aan te houden?	Akkoord
19	Juridisch	Artikel 12.11 Algemene Inkoopvoorwaarden	Uit dit artikel volgt dat wanneer u niet tijdig voldoet aan uw betalingsverplichting, opdrachtnemer haar verplichtingen niet mag opschorten. Het is niet redelijk dat u het belangrijkste rechtsmiddel van opdrachtnemer uitsluit om tijdige betaling door u af te dwingen. Het opschorten van de prestatie van één van de partijen bij niet of onjuiste nakoming door de andere partij, is een wettelijk recht. Wij kunnen er niet mee instemmen dat u dit recht volledig uitsluit. Uw enige verplichting op grond van de overeenkomst is immers gelegen in het betalen van de factuur van Opdrachtnemer. Daarnaast is het zeer gebruikelijk dat wanneer u niet tijdig betaalt, opdrachtnemer zijn verplichtingen op grond van de overeenkomst kan opschorten. Wij verzoeken u gelet hierop artikel 12.3 Algemene Inkoopvoorwaarden buiten als volgt aan te passen: <i>" Niet-(tijdige)betaling van een factuur op grond van vermoedelijke inhoudelijke onjuistheid daarvan of in geval van ondeugdelijkheid van de prestatie, geeft de opdrachtnemer niet het recht zijn werkzaamheden op te schorten dan wel te beëindigen."</i> Kunt u hiermee instemmen?	Tekstvoorstel komt overeen met artikel 12, 11e lid van de AIV BIJ12 2028. Dit is dus al geregeld.
20	Juridisch	Artikel 12.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij kunnen niet instemmen met het overleggen van een afroepgarantie (bankgarantie), maar zijn op uw verzoek wel bereid een concernverklaring te overleggen. Ons inziens biedt een dergelijke verklaring voldoende zekerheid, omdat de moedermaatschappij u schadeloos stelt in geval het ons onverhoopt niet lukt om onze contractuele verplichtingen na te komen. Indien u voornemens bent betalingen te verrichten voor diensten die nog niet geleverd zijn, verzoeken wij u artikel 12.6 buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord
21	Juridisch	Artikel 12.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	De betaling van een factuur kan bij assurance-dienstverlening niet afhankelijk zijn van de acceptatie van de diensten door de Opdrachtgever. U zou immers de betaling kunnen opschorten wanneer u de geleverde dienst afkeurt bijvoorbeeld omdat u het niet eens bent met de inhoud van de afgegeven verklaring. Dit kan de onafhankelijke positie van de accountant aantasten en is daarbij in strijd met de geldende gedrags- en beroepsregels. Gezien het voorafgaande vragen wij u artikel 12.3 van de AIV te vervangen door het volgende: <i>'11.4 Betaling van de factuur vindt plaats binnen 30 dagen na ontvangst van de factuur.'</i> Kunt u hiermee instemmen?	Aanvulling op artikel 12.3 AIV 2018 BIJ12: Opdrachtgever zal goedkeuring van de factuur niet onthouden indien zij het niet eens is met de inhoud van de afgegeven verklaringen.

22	Juridisch	Artikel 9.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 9.5 als volgt aan te passen (aanvulling onderstreept): <i>" Indien een derde de opdrachtgever aansprakelijk stelt voor handelen of nalaten waarvoor de opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de wet, deze algemene voorwaarden, de overeenkomst en bijbehorende documenten, neemt de opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de opdrachtgever en voor eigen rekening en risico over en vrijwaart de opdrachtgever terzake, met inachtneming van de leden 1, 2 en 3 van dit artikel. <u>De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.</u>"</i> Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord
23	Juridisch	Artikel 9.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	In dit artikel worden gevallen beschreven wanneer de aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen. Wij zijn alleen bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor eventuele schadevergoedingen van derden ten gevolge van dood of letsel en/of opzet of grove nalatigheid. In alle andere gevallen zijn wij niet bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren. Op laatstgenoemde gevallen dient de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te zijn. Kunt u instemmen met het schrappen van sub c artikel 9.3 AIV?	Niet akkoord.
24	Juridisch	Artikel 9.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	In artikel 9.1 wordt de aansprakelijkheid beperkt aan de hand van de totale waarde van 'opdrachten'. Wij gaan ervan uit dat met 'opdrachten' in de zin van artikel 9.1 AIV wordt bedoeld: de waarde van de overeenkomst per jaar. Kunt u dat bevestigen? Zo niet, kunt u dan toelichten wat onder 'opdrachten' in de zin van artikel 9.1 AIV wordt verstaan?	Akkoord, zie ook antwoord op vraag 13.
25	Juridisch	Artikel 9.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van deze overeenkomst ontvangen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling bewerkstelligt. Bovendien sluit deze aansprakelijkheidsbeperking ook aan op de toelichting van de ARVODI. Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 9.1: <i>" 9.1 Ieder der partijen is uitsluitend aansprakelijk voor schade van de andere partij, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan de tekortkomende partij toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van partijen 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."</i>	Niet akkoord. Zie antwoord op vraag 13.

26	Juridisch	Artikel 6.1, artikel 12.1 en artikel 12.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	Deze artikelen geven 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 6.1, 12.1 en 12.3 AIV. Wij stellen voor deze artikelen buiten toepassing te verklaren. 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?	Artikel 6.1. biedt de mogelijkheid om een second opinion aan te vragen. Dat is niet hetzelfde als het afkeuren van de geleverde diensten/werkzaamheden. Artikel 12.1: zie het antwoord op vraag 22 en de toevoeging bij artikel 12.3 AIV BIJ12 2018.
27	Juridisch	Artikel 5.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	In geval van schending van onze geheimhoudingsplicht geldt een boete van € 5.000,- per gebeurtenis. Dit boetebeding werkt aanvullend op overige aan u toekomende rechten, waaronder uw recht op schadevergoeding. Dit betekent dat wij niet alleen een flinke boete verschuldigd zouden zijn, maar ook voor de schadevergoeding kunnen worden aangesproken. U heeft voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien wij onze geheimhoudingsplicht schenden. Een dergelijke flinke boete daarnaast, is daarom niet nodig en ons inziens buiten proportioneel. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen. Indien u hiertoe niet bereid bent, wensen wij het boetebedrag in mindering te brengen op eventuele schadevergoeding. Dit is ook conform wettelijke regeling en dit zorgt ervoor dat een partij niet dubbel gestraft wordt voor eenzelfde gedraging. Bent u op grond van het voorgaande bereid artikel 5.4 AIV te schrappen? Zo nee, bent u bereid artikel 5.4 overeenkomstig onze suggesties aan te passen?	Akkoord om het boetebedrag in mindering te brengen op eventuele schadevergoeding.
28	Juridisch	Artikel 5.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	In artikel 5.3 is bepaald dat Opdrachtnemer in publicaties of reclame-uitingen geen melding maakt van de opdracht en ook de naam van de opdrachtgever niet gebruikt als referentie zonder voorafgaande toestemming. Wij wensen dit artikel wederkerig te maken. Wij zijn als organisatie onderworpen aan onafhankelijkheidsregels voor accountants, waardoor het onze klanten niet zonder meer is toegestaan om ons logo en onze naam te openbaren. Kunt u akkoord gaan met het wederkerig maken van artikel 5.3 Algemene Inkoopvoorwaarden?	Dat is akkoord.
29	Juridisch	Artikel 4.5 en artikel 5.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit artikel regelt de verplichting tot het naleven van wettelijke voorschriften. Kunt u bevestigen dat in de zin van dit artikel onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?	Akkoord.
30	Juridisch	Artikel 4.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.” Gaat u hiermee akkoord?	Akkoord op voorwaarde dat er wel gelijkwaardige vervanging aangeboden wordt en dat hierover op voorhand schriftelijk wordt gecommuniceerd.

31	Juridisch	Artikel 1.2 Concept Overeenkomst	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst prevaleert boven de Nota van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de NvI de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. In artikel 3.4 aanbestedingsleidraad heeft u de NvI overigens wel bovenaan in rang geplaatst. 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 NvI in rang boven de overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?	In de definitieve overeenkomst zitten de antwoorden van de NvI verwerkt. De definitieve overeenkomst prevaleert boven de Nota van Inlichtingen. De Nota van Inlichtingen prevaleert boven de concept overeenkomst.
32	Juridisch	Verwerkersovereenkomst	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) https://www.nba.nl/globalassets/themas/thema-mkb/privacy/2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf. 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, een verwerkersovereenkomst hoeft niet te worden gesloten tenzij op enig moment zal blijken dat een optionele dienst, als nader uitvloeisel van de dienstverlening, en gericht op de verwerking van persoonsgegevens, zal worden verleend.
33	Juridisch	Artikel 2.7 Aanbestedingsleidraad en artikel 6.2 Concept Overeenkomst	De overeenkomst kan 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 2.7 van de aanbestedingsleidraad en artikel 6.2 Concept Overeenkomst de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren." Gaat u daarmee akkoord?	Niet akkoord.
34	Juridisch	Artikel 2.6 Aanbestedingsleidraad en artikel 1.6 Conceptovereenkomst	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	Dat is akkoord

			<i>de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij de uitvoering van de auditdiensten."</i>	
35	Juridisch	Artikel 2.5 Aanbestedingsleidraad	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 vullen: " Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek." Gaat u hiermee akkoord?	Gelet op de planning en besluitvorming in de P&C cyclus is het van belang dat er tijdig stukken klaar zijn om ter besluitvorming aan IPO bestuur en AV voor te leggen. Het stellen van een datum waarop de werkzaamheden klaar moeten zijn is daarvoor echter niet perse noodzakelijk. Partijen maken bij aanvang van de werkzaamheden afspraken over de planning, en de accountant streeft ernaar de werkzaamheden binnen de gestelde planning af te ronden. Akkoord om aan te sluiten bij het bepaalde in artikel 6:81 en 6:82 BW.
36	Proces	Artikel 1.5 Aanbestedingsleidraad	Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?	Nee, helaas is de planning niet meer aan te passen vanwege de presentaties die ingepland staan met de AV leden.
37	Inhoud	Onafhankelijkheidsvoorschriften	Hoe kijkt u aan tegen de onafhankelijkheidsvoorschriften bij het combineren van controlewerkzaamheden en het uitvoeren van werkzaamheden voor de consolidatie en welke overwegingen heeft u om deze uitvraag niet in percelen op te splitsen?	Het consolideren bestaat uit het samenvoegen van twee administraties, hier is voor gekozen omdat in het verleden hierdoor vertraging is opgelopen. De planning is dat vanaf 2025 de begroting en jaarrekening worden gecombineerd in 1 stuk. In percelen aanbieden heeft dan geen zin (meer).