

**1^e Nota van Inlichtingen behorende bij de
Europese aanbesteding
PFL –3288048 Accountantsdiensten 2025 e.v.**

Deze 1^e Nota maakt deel van uit van de af te sluiten overeenkomst.

Datum : 15 november 2024
Documentnr. : 3336897
Aantal pagina's : 37

Algemene mededelingen:

- 1. De Aanbestedende dienst heeft een redactionele aanpassing in het Programma van Eisen gemaakt. Het Programma van Eisen punt 1a. is aangepast en is als Bijlage bij deze Nota van inlichtingen gevoegd.**
- 2. Het prijzenblad is aangevuld voor de looptijd van 8 jaar. Echter, wordt voor de berekening van de fictieve inschrijfprijs uitgegaan van de jaarlijkse inschrijfprijs. Het prijzenblad is hierop aangepast en is als Bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gevoegd.**
- 3. Daarnaast zijn de subsidies niet meegenomen in het prijzenblad. Hiervoor wordt apart een offerte uitgevraagd als hier sprake van is. Het prijzenblad is hierop aangepast en is als Bijlage bij deze Nota van Inlichtingen gevoegd.**

Vraag nr.	Document	Betreft paragraaf / Artikel	Blz.	Vraag	Antwoord
1	Aanbestedingsleidraad	Par 1.1	7	Hoeveel en welke specifieke subsidieverantwoordingen zijn van toepassing (o.b.v. de huidige situatie)?	In de huidige situatie is geen sprake van specifieke subsidieverantwoordingen (m.u.v. de SiSa-regelingen).
2	Aanbestedingsleidraad	1.9 wachtkamer-constructie		U geeft aan gebruik te willen maken van een wachtkamerconstructie. Wij begrijpen de toegevoegde waarde van dergelijk artikel. Wij plannen onze	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De aanbestedingsleidraad en de

				capaciteit op opdrachten zodra deze bekend zijn of wanneer wij een offerte uitbrengen. Indien wij de opdracht niet winnen en op enig ander moment gevraagd worden de opdracht alsnog uit te voeren willen wij de mogelijkheid hebben om deze te weigeren omdat het mogelijk is dat wij op dat moment niet de capaciteit hebben om de opdracht met het vereiste kwaliteitsniveau uit te voeren. Onze kwaliteitsstandaarden schrijven wij ook voor dat wij voor acceptatie van de opdracht een dergelijke evaluatie moeten doen. Kunt u ermee instemmen dat het gebruik van de wachtkamerovereenkomst tweezijdig is en dat wij dus ook moeten instemmen met het gebruik daarvan op enig moment?	wachtkamerovereenkomst zijn conform aangepast.
3	Aanbestedingsleidraad	Art. 2.5	12	Moet de jaarrekeningcontrole van het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Flevoland tegelijkertijd met de jaarrekeningcontrole van de Provincie Flevoland worden uitgevoerd. Indien dit niet het geval is, kunt u het tijdsplan aangeven waarin de controle van het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Flevoland moet worden uitgevoerd om de deadline van 1 juni te halen?	Het is de bedoeling dat de jaarstukken van het Nazorgfonds voor het zomerreces vastgesteld kunnen worden door het Algemeen Bestuur van het fonds. Het streven is dan ook om op 1 juli te kunnen beschikken over een controleverklaring.
4				Heeft u voor ons de meest recente jaarrekening, het accountantsverslag en de controleverklaring van het nazorgfonds?	Deze documenten worden niet actief openbaar gemaakt. Inschrijvers kunnen desbetreffende stukken documenten digitaal opvragen door een email te sturen naar inkoopadvies@flevoland.nl met in de titel Accountant - aanvullende beschikbare documentatie- meest recente jaarrekening, het accountantsverslag en de controleverklaring van het nazorgfonds. De documentatie zal dan via Cryptshare worden verzonden.
5				Graag ontvangen wij het accountantsverslag 2023 en indien beschikbaar de managementletter 2024 (of anders 2023)	Het Accountantsverslag 2023 en de Boardletter 2023 is op te vragen via inkoopadvies@flevoland.nl met in de titel Accountant - aanvullende beschikbare documentatie t.b.v. vraag 5/6. De documenten worden via Cryptshare naar u verzonden. De

					Managementletter 2024/Boardletter 2024 is nog niet beschikbaar.
6				Kunt u het meest recente controleplan, managementletter en accountantsverslag van uw huidige accountant ter beschikking stellen? Dit om een goed beeld te krijgen van bevindingen uit de controle, maar ook de beoordeling van de kwaliteit van de interne beheersing.	Zie hiervoor de beantwoording van vraag 5.
7				Om een goed beeld te krijgen van uw organisatie ontvangen wij graag uw VIC-plan voor 2025 en/of VIC-plan 2024 of VIC-rapportages over 2024	Dit wordt ondervangen door de verstrekte documentatie zoals opgenomen in Bijlage 9 (VIC-plan 2024). Inschrijvers kunnen deze documenten digitaal opvragen door een email te sturen naar inkoopadvies@flevoland.nl met in de titel Accountant - aanvullende beschikbare documentatie- Bijlage 9. De documentatie zal dan via Cryptshare worden verzonden.
8				Indien het niet mogelijk is om een VIC-plan te verstrekken. Kan u wellicht op basis van de BADO notitie steunen op de VIC aangeven wat het niveau is van uw VIC waar wij vanuit mogen gaan voor deze aanbesteding? Deze notitie beschrijft in hoofdstuk 4, 4 niveau's van VIC.	Zie hiervoor de beantwoording van vraag 7.
9				Kunnen wij de rapportage over 2023 krijgen van de interne audit functie?	Er is geen centrale rapportage over 2023 beschikbaar. Zie voor de rapportage inzake de uitkomsten van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC) de paragraaf Bedrijfsvoering in de Jaarstukken 2023 (opgeleverd bij Bijlage 9).
10				Kunt u aangeven op welke wijze de huidige accountant gebruik maakt van de werkzaamheden van de interne audit functie?	In lijn met de notitie 'De Verbijzonderde Interne Controle bij decentrale overheden' van de commissie BADO maakt de huidige accountant gebruik van de werkzaamheden en documentatie van de VIC. Daarnaast gebruikt de huidige accountant de VIC als belangrijke informatiebron om kennis te verkrijgen van provincie Flevoland ten behoeve van de te hanteren controleaanpak. De huidige accountant neemt kennis van het VIC-plan, de uitgevoerde

					werkzaamheden en de geconstateerde en gerapporteerde bevindingen van de VIC.
11				Kunt u aangeven of uit de IT-audit van de huidige accountant nog belangrijke bevindingen blijken in de IT-beheersing? En kunt u aangeven wat de belangrijkste bevindingen zijn?	Zie hiervoor de aangeleverde Boardletter 2023 en het Accountantsverslag 2023 (zie antwoord op vraag 5).
12				Kunt u aangeven op welke wijze provincie Flevoland bezig is met data-analyse, proces mining, datagedreven controles zowel in de primaire processen, of bij control, alsmede bij de toepassing van de interne controles door de IAF?	Hiervoor zijn wij bezig met het thema 'Informatiehuishouding Open en Transparant'. Dit thema is een antwoord op: • De collegewens om te groeien naar 'Maximaal transparant en maximaal toegankelijk' in 2026; • Compliant te kunnen zijn aan (digitale) wetgeving; • Het coalitieakkoord waar te kunnen maken. We zijn bezig met onderwerpen als data-analyse en proces mining (bijvoorbeeld Power BI voor onze financiële applicatie SAP en een jaarprogramma tool), maar staan hiermee nog aan het begin. De VIC gebruikt de data uit de systemen voor de gegevensgerichte controles en analyses.
13				Kunt u aangeven of het inkoopbeleid van de provincie is vastgesteld door de Staten?	Het inkoopbeleid is niet vastgesteld door Provinciale Staten.
14				Kunt u concreet aangeven van welke controletoleranties wij moeten uitgaan als basis voor ons honorarium?	De over 2023 gehanteerde materialiteit bedroeg: 1% voor getrouwheid (jaarstukken als geheel) en 3% voor rechtmatigheid (bevindingen Verbijzonderde Interne Controle). Zie bijgevoegde links: 1% is wettelijk vastgelegd in het BADO: wetten.nl - Regeling - Besluit

					accountantscontrole decentrale overheden - BWBR0015524 (overheid.nl) 3% is opgenomen in de financiële verordening: Financiële verordening provincie Flevoland 2024 Lokale wet- en regelgeving (overheid.nl)
15				Kunt u aangeven hoeveel uren uw huidige accountant besteedt aan de jaarrekeningcontrole (inclusief SiSa)?	De provincie heeft het aantal uren niet inzichtelijk. Daarnaast hangt het aantal benodigde uren af van de aanpak van Inschrijver en van de team opbouw.
16				Hoe ziet de huidige planning van de accountant eruit en in hoeverre is het maken van afzonderlijke afspraken hierover mogelijk? Kunt u aangeven of de termijnen voor het bespreken van formele rapportages het afgelopen jaar gehaald zijn?	Zie hiervoor het opgeleverde tijdspad voor de Jaarstukken 2023 (verstrekke documenten zoals opgenomen in Bijlage 9). Deze planning is in afstemming met de accountant tot stand gekomen. Afgelopen jaar zijn het accountantsverslag en de controleverklaring later opgeleverd dan in eerste instantie gepland als gevolg van (onduidelijkheid omtrent) de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
17				In hoeverre worden door de provincie IT-audits uitgevoerd, wat zijn de belangrijkste uitkomsten hieruit en hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?	Hiervoor wordt verwezen naar de Boardletter 2023 en het Accountantsverslag 2023 (zie beantwoording vraag 5).
18				Kunt u een overzicht verstrekken van het IT-landschap (of een lijst met de belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/processen stromen)?	Voor de lijst met de belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/processen verwijzen wij naar pagina 12 van de boardletter (zie beantwoording van vraag 5).
19				Wordt er door de provincie Flevoland ook een frauderisico-analyse opgesteld en kunt u een korte toelichting geven over deze analyse c.q. intentie om deze op te gaan stellen in de toekomst?	Deze is in 2023 opgesteld door de ambtelijke organisatie en besproken met de huidige accountant. Deze analyse zal naar verwachting in het komende half jaar worden geactualiseerd.

20				Kunt u ons het plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college toezenden? Indien geen concreet plan van aanpak beschikbaar is zouden we graag een beschrijving krijgen op welke wijze het college zekerheid krijgt om de rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven.	Hiervoor wordt verwezen naar het Verbijzonderde Interne Controleplan 2024 (Bijlage 9). Inschrijvers kunnen de documenten m.b.t. Bijlage 9 digitaal opvragen door een email te sturen naar inkoopadvies@flevoland.nl met in de titel Accountant - aanvullende beschikbare documentatie- Bijlage 9.
21				Wat zijn de belangrijkste IT-speerpunten en lopende en toekomstige IT-ontwikkelingen en projecten?	Voor de belangrijkste IT speerpunten en lopende en toekomstige IT-ontwikkelingen en projecten verwijzen wij naar pagina 13 e.v. van de Boardletter 2023 (zie hiervoor het antwoord op vraag 5). Hierin worden de IT ontwikkelingen/aandachtspunten m.b.t. de IT-omgeving van provincie Flevoland beschreven.
22				Gezien het belang van IT voor uw organisatie, ontvangen wij graag uw actuele IT-strategie.	De actuele IT strategie is opvraagbaar bij Inkoopadvies. Inschrijvers kunnen het document digitaal opvragen door een email te sturen aan inkoopadvies@flevoland.nl met in de titel Accountant - aanvullende beschikbare documentatie- IT strategie t.b.v. vraag 22. De documentatie zal dan via Cryptshare worden verzonden.
23				Kunt u aangeven hoe de samenstelling is van de interne audit functie? Hoeveel medewerkers kent de functie? Zijn er ook registeraccountants opgenomen in de interne audit functie? En kunt u aangeven of deze samenstelling op dit moment toereikend is voor het invullen van een toereikende VIC?	De VIC van provincie Flevoland is als volgt samengesteld: • 1 FTE VIC uitvoerend + incidenteel ondersteuning; • 1 FTE VIC adviseur. Geen sprake van RA's in de VIC. De huidige accountant rapporteert dat de VIC toereikend is.
24	Aanbestedingsleidraad	Art. 2.6	13	Graag zien we de contractverlenging door de Aanbestedende dienst met wederzijds goedvinden? Wilt u deze bepaling opnemen?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Aanbestedende dienst zal dit toevoegen.
25	Aanbestedingsleidraad	Art. 2.6	13	Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Artikel 18.7 van de concept-

				teruggeven. Bent u daarom bereid de volgende bepaling toe te voegen: "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen."	overeenkomst voorziet in een mogelijkheid om de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen indien het voortzetten van de Overeenkomst aantoonbaar leidt tot strijd met de wet- en/of beroepsregelgeving, die niet kan worden opgelost door vervanging van personen die belast zijn met de uitvoering van de Opdracht. Naar het oordeel van Aanbestedende dienst biedt dit artikel derhalve voldoende mogelijkheden om van de Overeenkomst af te kunnen.
26	Aanbestedingsleidraad	Artikel 2.6	13	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 2.6 van de Aanbestedingsleidraad de volgende zin toe te voegen: <i>"Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren."</i> Gaat u daarmee akkoord?	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd, zie het antwoord op vraag 24 en 27.
27	Aanbestedingsleidraad	Par 2.6	13	Wat betreft de verlengingsoptie zouden wij het fair vinden als deze niet eenzijdig maar wederkerig is. Kunt u daarmee instemmen?	Uw voorstel wordt gehonoreerd, zie tevens het antwoord op vraag 24.
28	Aanbestedingsleidraad	Art. 2.8	13	Op grond van de wet- en regelgeving die op accountants van toepassing zijn, dient de accountant onafhankelijk te handelen in zijn dienstverlening. Een van de aspecten die daarbij een rol speelt, is de inzet van mensen. Bent u in dat verband bereid de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst: "Opdrachtnemer bepaalt hoe en door wie de opdracht wordt uitgevoerd."?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, omdat Aanbestedende dienst van mening is dat de aanpassingen die zij op basis van vragen 56 t/m 59 van deze NvL aan artikel 5 van de concept-overeenkomst heeft gedaan, in voldoende mate tegemoet komen aan uw verzoek.
29	Aanbestedingsleidraad	Art. 2.8	13	De aanbestedende dienst is gerechtigd de overeenkomst met onmiddellijke ingang te ontbinden of beëindigen als de maximale geraamde contractwaarde van € 3 mln. wordt bereikt. Juridisch wordt er een overeenkomst gesloten voor minimaal 4 jaren. Bent u bereid om deze bepaling te laten vervallen?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is verplicht bij de uitvoering van de overeenkomst rechtmatig te handelen en zich te houden aan de aanbestedingswet- en

					regelgeving. Indien de maximale geraamde contractwaarde bereikt is, voordat de overeenkomst om wat voor reden dan ook is geëindigd, moet Aanbestedende dienst de overeenkomst kunnen beëindigen, tenzij voor de overschrijding van de maximale geraamde contractwaarde een rechtvaardiging te vinden is in de aanbestedingswet- en regelgeving.
30	Aanbestedingsleidraad	Par 2.9	14	Het is voor ons in de huidige marktomstandigheden ongewenst om zondermeer een jaar lang rekening te moeten houden dat zij alsnog de opdracht zal moeten aanvaarden en uitvoeren, zonder de gelegenheid te hebben om te beoordelen of en zo ja onder welke condities dit alsdan kan. Een wachtperiode van 12 maanden na het sluiten van de Overeenkomst is te lang. Vraag om de wachttijd te beperken tot maximaal 3 maanden na de gunningsbeslissing	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is wel bereid de wachttijd te beperken tot 6 maanden. De aanbestedingsleidraad is conform aangepast.
31	Aanbestedingsleidraad	Art. 3.2	15	Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, omdat Aanbestedende dienst door de van toepassing verklaring van het Model Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2 en hetgeen daarin in artikel 11 ten aanzien van aansprakelijkheid wordt bepaald naar haar mening al voldoende tegemoet is gekomen aan Opdrachtnemer. Aanbestedende dienst ziet niet in waarom zij de aansprakelijkheid nog verder zou moeten inperken dan hetgeen bepaald in artikel 11 van het Model Algemene Voorwaarden NBA 2017 variant 2.
32	Aanbestedingsleidraad	3.2.	15	Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Kunnen wij volstaan met het overleggen van deze verklaring?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Paragraaf 3.2 van de aanbestedingsleidraad zal conform worden aangepast.

33	Aanbestedingsleidraad	Eis 3.4.2.	18	Op pagina 18 van de inschrijvingsleidraad geeft u aan dat inschrijver een Wta-vergunning van de AFM dient te overleggen bij inschrijving. De AFM geeft geen 'vergunning' als zodanig, maar houdt een openbaar register bij (toegankelijk via internet). Gaat u akkoord met een printscreen uit dit register met daarop het vergunningsnummer van de inschrijver?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Eis 3.4.2 uit de aanbestedingsleidraad wordt conform aangepast.
34	Bewijs: NBA en AFM			Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de NBA en de AFM. Nu de beide organisaties geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, afgeven, en alle informatie de informatie via https://www.nba.nl/register/ en https://www.afm.nl/nl-nl/professionals/registers/vergunningenregisters/accountantsorganisaties 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?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie het antwoord op vraag 33.
35	Aanbestedingsleidraad	Eis 3.4.3	18/30	Op pagina 18 van de inschrijvingsleidraad geeft u in relatie tot het Uittreksel van Inschrijving in het NBA aan dat "de inschrijver dient hiertoe aan zijn inschrijving een Verklaring uit het Beroepsregister Registeraccountants te verstrekken". Ditzelfde geldt voor het gevraagde Uittreksel van Inschrijving in het NOREA (pagina 30). Deze informatie is online en openbaar. Kunt u bevestigen dat het aanleveren van een printscreen voldoende is?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie het antwoord op vragen 33 en 34.
36	Aanbestedingsleidraad	Art. 4.2	20	Wat is de definitie van inschrijfprijs? Is dit de totale geraamde opdrachtwaarde voor 4 jaar inclusief SiSa en controle van het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Flevoland. Of wordt hier bijvoorbeeld het bedrag per jaar bedoeld van enkel de jaarrekeningcontrole van de Provincie Flevoland?	Het jaarlijkse bedrag voor de controle van de jaarrekening (inclusief de controle van de SiSa bijlage en de jaarrekening van het Provinciaal Fonds Nazorg Gesloten Stortplaatsen Flevoland).
37	Aanbestedingsleidraad	Art. 4.2	20	Kunnen jullie een voorbeeld berekening toevoegen, waarin de prijsweging wordt uitgewerkt aan de hand van een fictieve inschrijving?	Ja, de Aanbestedende dienst kan een voorbeeld van de gevraagde berekening toevoegen. Deze is in verband met de leesbaarheid onderin de Nota van Inlichtingen bijgevoegd, zie nadere toelichting vraag 37- voorbeeld berekening. Hierbij wil de Aanbestedende dienst aangeven dat in het prijzenblad voor de berekening uit wordt gegaan van

					de inschrijfprijs zoals opgenomen in cel F 15.
38				Staat u toe dat wij afzonderlijke cv's toevoegen en dat deze pagina's geen onderdeel uit maken van het aantal gestelde pagina's?	De Aanbestedende dienst heeft in de vraagstelling geen verwijzing naar document/artikel kunnen herleiden. Voor de beantwoording van deze vraag is de Aanbestedende dienst ervan uitgegaan dat deze vraag betrekking heeft op paragraaf 3.3.2 van de Aanbestedingsleidraad - Personeelsbezetting, studie- en beroepskwalificaties. Hierbij geldt: Bij de Inschrijving volstaat het Uniform Europees Aanbestedingsdocument (zie deel IV). Op eerste verzoek van de Aanbestedende dienst dient Inschrijver binnen vijf dagen cv's, inschrijvingen in voorgenoemde registers en referenties te kunnen overleggen of andere bescheiden waaruit onomstotelijk blijkt dat aan het vereiste is voldaan. De Aanbestedende dienst bevestigt dat aan CV's geen maximaal aantal gestelde pagina's zijn gesteld.
39	Aanbestedingsleidraad			Graag zouden wij als onderdeel van 4.6: onderdeel 2 - rapportage en interactie met provinciale staten een voorbeeld managementletter en voorbeeld accountantsverslag delen zoals u bijvoorbeeld ook bij onderdeel 1 een controleplan opvraagt. Daarmee kunnen wij u duidelijk laten zien hoe wij in de praktijk rapporteren. Is dit toegestaan?	De Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord. Echter, is het niet de bedoeling dat u hele boekwerken meestuurt. Het kan enkel ter illustratie van uw beantwoording van dit onderdeel dienen. Een voorbeeld van bestuurlijke rapportage(s) telt (tellen) dus niet mee in het aantal maximale gestelde pagina's. De aanbestedingsleidraad is hierop aangepast en toegevoegd als Bijlage bij deze Nota van Inlichtingen.
40	Aanbestedingsleidraad	Par 4.6 onderdeel 2	23	U vraagt om een voorbeeld van vorm en inhoud van een bestuurlijke rapportage. Als wij een voorbeeld aanleveren, valt dat voorbeeld dan	De Aanbestedende dienst bevestigt dat een voorbeeld van vorm en

				buiten de 4 pagina's A4 die maximaal aan onderdeel 2 besteed mogen worden?	inhoud van een bestuurlijke rapportage buiten het aantal gestelde pagina's 4 vallen. Zie ook het antwoord op vraag 39.
41	Aanbestedingsleidraad	Par 4.7	24	Onderdeel van de rol van de opdrachtgever is wat ons betreft de verbijzonderde interne controle (VIC) die de provincie wel / niet verricht. 1. Welke processen en posten maken onderdeel uit van de VIC? 2. Kunt u ons een werkprogramma en planning van uitvoering verstrekken? 3. Mogen wij ervan uitgaan dat de VIC steekproef aantallen worden afgestemd met de aantallen die nodig zijn voor de accountantscontrole?	1. Zie hiervoor het Verbijzonderde Interne Controleplan 2024 (aangeleverd bij Bijlage 9). 2. Zie hiervoor het Verbijzonderde Interne Controleplan 2024 + inkoopproces controle werkzaamheden per 1-01-2024 t/m 31-05-2024. 3. Huidige aantallen in het VIC plan zijn afgestemd met de huidige accountant.
42	Aanbestedingsleidraad, onderdeel 4.9	4.9.	26	Kunt u aangeven wanneer u de casus toezendt?	De Inschrijvers die worden uitgenodigd voor de presentatie ontvangen van te voren de casus.
43	Aanbestedingsleidraad, onderdeel 4.9.	4.9.	26	Is het mogelijk om naast de vennoot en controleleider nog andere collega's mee te nemen naar de presentatie en deze ook te betrekken in de toelichting op de door u gestelde onderdelen?	Voor het onderdeel presentatie en casus zijn maximaal 4 (vier) deelnemers van Inschrijver toegestaan. Hierbij dient bij in ieder geval de eindverantwoordelijke accountant en controle leider van de Inschrijver aanwezig te zijn. De aanbestedingsleidraad is hierop aangepast en bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd.
44	Aanbestedingsleidraad	4.10		In de prijs opgave in Bijlage 12 wordt gevraagd om een onderbouwde prijsopgave voor de jaarrekeningcontrole en separaat de SiSa-bijlage-controle. De controle van de SiSa bijlage is echter sterk afhankelijk van het aantal regelingen en de omvang/ complexiteit van de regelingen. In de regel zien wij dan ook dat in de aanbesteding meer duiding wordt gegeven over welke regelingen in de prijs betrokken worden zodat de prijs o.b.v. de zelfde veronderstellingen tot stand komt. Kunt u aangeven welke SiSa-regelingen in de prijsbepaling betrokken dienen te worden? Ons voorstel is om in het prijzenblad voor de SiSa-bijlage alleen die SiSa-	De Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met het werken met de voorgestelde staffel. Bij uw Inschrijving dient u uit te gaan van aard, aantal en omvang van de SiSa-regelingen zoals deze op 2 december 2024 bekend is.

				regelingen op te nemen die naar verwachting de gehele contractperiode van toepassing zijn. Ons voorstel zou tevens zijn om in de aanbesteding met elkaar af te spreken dat de SiSa-regelingen en het bijbehorend honorarium jaarlijks wordt geactualiseerd op basis van een staffel. De staffel die wij dan voorstellen betreft: 1. 0-verantwoording 2. Kleine regeling (besteding onder 125.000) 3. Kleine regeling (besteding meer dan 125.000, lager dan materialiteit) 4. Grote regeling (besteding hoger dan materialiteit) 5. Grotere regeling (besteding hoger dan materialiteit) en meerdere complexe toetspunten	Voor een actuele lijst van de SiSa regelingen wordt verwezen naar de verantwoordingslijst (<u>Concept verantwoordingsoverzicht SiSa 2024 - Provincie Flevoland (30012) (rijksoverheid.nl)</u>). De omvang van de controle van de SiSa-regelingen wordt jaarlijks afgestemd met de accountant.
45	Aanbestedingsleidraad, onderdeel 4.11	4.11	28	U geeft aan dat een verzoek tot prijswijziging minimaal 30 dagen voor ingangsdatum, dus voor 1 mei van het lopende jaar, schriftelijk moet worden ingediend. In onderdeel 2.8. van de aanbestedingsleidraad geeft u aan dat na de zomer een budgetbrief ingediend moet worden (inclusief geïndexeerde tarieven en fee). Dit lijkt strijdig met elkaar. Kunt u bevestigen dat het verzoek tot prijswijziging meegenomen kan worden in de budgetbrief na de zomer?	Ja, dit is akkoord.
46	Aanbestedingsleidraad	4.11		Subgunningscriterium Prijs - Indexering U geeft aan: “een verzoek tot prijswijziging dient minimaal 30 dagen voor ingangsdatum, dus vóór 1 mei van het lopende jaar, schriftelijk te worden ingediend bij de contractbeheerder van de Opdrachtgever.” Het controleseizoen bij Provincies, gemeenten en andere overheidsinstellingen loopt door tot 15 juli van enig jaar. Daarmee is een natuurlijk moment voor de bevestiging van de prijs en voorwaarden voor het nieuwe controle jaar ergens na het zomerreces. Zou u deze voorwaarde kunnen wijzigen in “...minimaal 30 dagen voor aanvang van de interimcontrole, dus vóór 1 september...”. Dit sluit ook aan bij 2.8	Ja, dit is akkoord. De concept overeenkomst is artikel 9.3. hierop aangepast. Daarnaast is 4.11 van de Aanbestedingsleidraad aangepast.
47	Aanbestedingsleidraad, onderdeel 5.1.	5.1	29	U geeft aan dat voor de beantwoording van gunningscriterium 5 ook wat moet worden aangeleverd. Kunt u aangeven wat u verwacht dat wij inleveren?	Per abuis is bij gunningscriterium 5 - beantwoording neergezet. Hetgeen wat van de Inschrijver wordt verwacht staat weergegeven bij 4.9. De aanbestedingsleidraad is hierop aangepast en is als Bijlage bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd.
	Bijlage 5 Overeenkomst,	-	-	Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke	Aanbestedende dienst kan hiermee instemmen onder de volgende

	Ontbrekende contractsbe­paling inzake IT-dienstverleners			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 onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de 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? <i>“Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”</i>	voorwaarde. Aan uw tekstvoorstel wordt het volgende toegevoegd: <i>“De Provincie is gerechtigd om, indien hiertoe aanleiding is, aanvullende voorwaarden aan de elektronische middelen te stellen ter bescherming van vertrouwelijke informatie als bedoeld in artikel 8 van deze Overeenkomst.”</i> De concept-overeenkomst wordt conform aangepast.
48	Bijlage 5 Overeenkomst, Ontbrekende contractsbe­paling inzake het delen van informatie	-	-	Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij	Uw voorstel wordt gehonoreerd, wel wil Aanbestedende dienst hieraan de volgende zinsnede toevoegen: <i>“Opdrachtnemer en de andere ‘member firms’ die tot haar netwerk</i>

	met member firms van het netwerk		netwerkbrede policies & standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc. Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne kwaliteitsreviews uit te voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren. Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? <i>“Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.”</i>	<i>behoren, zullen bij de verstrekking van de betreffende informatie niet handelen in strijd met de wettelijke voorschriften en gedragsregels die in het kader van de uitvoering van onderhavige Overeenkomst en Opdracht van toepassing zijn.”</i> De concept-overeenkomst wordt conform aangepast.
49	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 3.1	Vraag om de laatste twee zinnen van dit artikel: <i>“ In overleg kunnen Partijen de Overeenkomst 2 maal tegen dezelfde voorwaarden verlengen voor een periode van telkens 2 jaar, óf zoveel langer als in redelijkheid nodig is om de controleopdrachten en de daaruit voortvloeiende werkzaamheden over het betreffende vorige boekjaar af te ronden. Indien Partijen (al dan niet) gebruik wensen te maken van de verlengingsoptie doen zij hiervan uiterlijk 6 maanden voor</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Na de initiële looptijd van de Overeenkomst onderhandelen over de verlenging inclusief alle bepalingen en bedingen, kan leiden tot een wezenlijke wijziging die op basis van de aanbestedingswet en -regelgeving niet is toegestaan en

				<i>het einde van de looptijd schriftelijk mededeling aan elkaar.”</i> te schrappen. Dit artikel wekt de indruk van een optie (= een recht). Wij willen vrij zijn om na afloop van de initiële termijn opnieuw te kunnen onderhandelen over verlenging inclusief alle bepalingen en bedingen.	zelfs kan leiden tot het opnieuw moeten aanbesteden van de Opdracht. Daarnaast kan Aanbestedende dienst ook op basis van het gelijkheidsbeginsel en transparantiebeginsel niet akkoord gaan met uw voorstel.
50	Concept Overeenkomst	Artikel 3.2	4	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden geveerd 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 3.2 Concept Overeenkomst wederkerig te maken?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Artikel 18.7 van de concept-overeenkomst voorziet in een mogelijkheid om de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen indien het voortzetten van de Overeenkomst aantoonbaar leidt tot strijd met de wet- en/of beroepsregelgeving, die niet kan worden opgelost door vervanging van personen die belast zijn met de uitvoering van de Opdracht. Naar het oordeel van Aanbestedende dienst biedt dit artikel derhalve voldoende mogelijkheden om van de Overeenkomst af te kunnen.
51	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 3.2		Er is nog geen sprake van een vastgesteld prijzenblad , dus is onduidelijk bij het bereiken van welke “opdrachtwaarde” Opdrachtgever terstond zou kunnen opzeggen zonder tot enige schadevergoeding verplicht te zijn. Ook is onduidelijk hoe, wanneer en door vastgesteld/ bepaald wordt dat de opdrachtwaarde bereikt is. Wat als dit gebeurt lang nadat de overschrijding heeft plaatsgevonden? Is dan Opdrachtgever wel/niet verplicht de overschrijding te vergoeden? Wat als de beëindiging midden in een controleperiode plaatsvindt? Vraag of deze bepaling kan worden geschrapt.	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is verplicht bij de uitvoering van de overeenkomst rechtmatig te handelen en zich te houden aan de aanbestedingswet- en regelgeving. Dat houdt dus ook in dat hetgeen overeengekomen in het Prijzenblad de geldelijke/financiële voorwaarden zijn waaronder de opdracht wordt uitgevoerd. Indien daarop een overschrijding plaatsvindt, die niet te rechtvaardigen is op basis van de aanbestedingswet en -regelgeving, moet Aanbestedende dienst om te voorkomen dat sprake is van een onrechtmatigheid, de Overeenkomst kunnen beëindigen. Dat zal geen

					plotselinge exercitie zijn, omdat door middel van de monitoring van factuurbetalingen al van te voren kan worden gezien dat de opdrachtwaarde conform Prijzenblad zal worden overschreden. Aanbestedende dienst verwacht derhalve ook dat een dergelijke constatering niet pas tijdens een controleperiode zal zijn, maar al in een eerder stadium. Een dergelijke (dreigende) overschrijding zal uiteraard ook altijd tijdig aan Opdrachtnemer worden gemeld. Als al werkzaamheden zijn verricht door de Opdrachtnemer, dan zullen die vergoed moeten worden. Een vergoeding van de overschrijding door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever ligt daarom niet in de lijn der verwachting, tenzij sprake is van redenen op basis waarvan Opdrachtnemer dit wel zou moeten vergoeden, denk bijvoorbeeld aan opzet of bewuste roekeloosheid. Zie tevens het antwoord op vraag 29.
52	Bijlage 5 - Overeenkomst Accountantsdiensten, Art. 3.3			In artikel 3.3 wordt de overdracht naar een eventueel volgend accountantskantoor beschreven. Uiteraard verlenen wij volledige medewerking en zorgen wij voor een goede overdracht naar een volgende accountant. Dit houdt echter ook in dat wij uren besteden aan deze overdracht en dit onder andere ook betekent dat de opvolgend accountant een review op ons dossier uitvoert. Wij besteden hier derhalve extra uren aan en zouden daarom graag hier vooraf budget afspraken over maken. Staat u toe de bepaling van 'om niet' te wijzigen in 'met vooraf duidelijk gemaakte afspraken over honorarium'?	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd. Zie het nieuw toegevoegd artikel 22.5 in de concept-overeenkomst.
53	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 3.3		Dit betekent dat bij overdracht aan een opvolgend accountant, opdrachtnemer de kosten hiervan niet afzonderlijk kan doorbelasten aan opdrachtgever. Kunnen wij hiervoor wel een vast, maar te indexerende bedrag oer afspreken?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Wel is Aanbestedende dienst bereid u enigszins tegemoet te komen, zie het antwoord op vraag 52.

54	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 3.4		Vraag om op te nemen in artikel 3: <i>3.4 Opdrachtnemer heeft het recht om de overeenkomst tussentijds op te zeggen en/of diens werkzaamheden op te schorten indien de voor de hem als accountant geldende wet- en (beroeps)regelgeving de Opdrachtnemer daartoe nopen.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Artikel 18.7 van de concept-overeenkomst voorziet in een mogelijkheid om de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen indien het voortzetten van de Overeenkomst aantoonbaar leidt tot strijd met de wet- en/of beroepsregelgeving, die niet kan worden opgelost door vervanging van personen die belast zijn met de uitvoering van de Opdracht. Naar het oordeel van Aanbestedende dienst biedt dit artikel derhalve voldoende mogelijkheden om van de Overeenkomst af te kunnen.
55	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 4.3		Vraag om toe te voegen: <i>“Opdrachtgever zal Opdrachtnemer niet verplichten om over te gaan tot handelen of nalaten dat naar oordeel van Opdrachtnemer met de hier bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”</i>	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd, zie de aanpassing in de concept-overeenkomst.
56	Concept overeenkomst Accountantsdiensten	Art. 5.2	5	Opdrachtnemer is zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtgever niet gerechtigd de personen die zijn belast met de uitvoering van de Opdracht en daarbij tenminste op het niveau van opdrachtgever fungeren, tijdelijk of definitief te vervangen. Bent u bereid om deze paragraaf aan te passen, dat we in voorkomende gevallen dit in overleg afstemmen zodat schriftelijke toestemming niet noodzakelijk is.	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Het kan in sommige situaties belangrijk zijn om te kunnen achterhalen of en wanneer vervanging heeft plaatsgevonden. Uiteraard kan in gevallen waarin schriftelijke toestemming niet kan worden afgewacht, dit op een andere manier worden afgestemd tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer, indien achteraf de vervanging alsnog schriftelijk wordt vastgelegd (onder verwijzing naar de redenen waarom dit niet eerder schriftelijk mogelijk was).
57	Concept Overeenkomst	Artikel 5.2	5	<u>Artikel 5.2 Concept Overeenkomst</u> 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	Uw voorstel wordt gehonoreerd met de toevoeging: <i>“Mits de Opdrachtgever hier van tevoren hierover in kennis wordt gesteld”</i> .

				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: <i>“Het staat Opdrachtnemer vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen.”</i> Gaat u hiermee akkoord?	
58	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 5; 5.2 en 5.3		Deze bepalingen kunnen strijdigheid opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant omdat deze aan de Opdrachtgever de mogelijkheid geven om invloed uit te oefenen op de samenstelling van het controleteam. Vraag om aan artikel 5.2 toe te voegen: <i>“De hiervoor bedoelde toestemmingsvoorwaarden mogen niet leiden tot handelen of nalaten van de accountant dat naar oordeel van de accountant strijdig of onverenigbaar is met de in artikel 4.3 bedoelde wet- en regelgeving.”</i> Vraag om aan artikel 5.3 toe te voegen: <i>“Opdrachtnemer zal geen gevolg hoeven te geven aan een vervangingsverzoek van de zijde van Opdrachtgever indien dit naar oordeel van de accountant strijdig of onverenigbaar is met de in artikel 4.3 bedoelde wet- en regelgeving.”</i>	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd. Zie de aangepaste concept-overeenkomst en het antwoord op vragen 57 en 59.
59	Concept Overeenkomst	Artikel 5.3	5	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.	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd. Met het bepaalde in artikel 5.3 wil Aanbestedende dienst geenszins de onafhankelijkheid van Opdrachtnemer doorkruizen; Aanbestedende dienst wil hooguit de mogelijkheid hebben om in goed overleg personeel van Opdrachtnemer te laten vervangen als deze personen niet voldoen aan de kwalificaties en/of ervaring welke benodigd is voor de uitvoering van de Diensten. Artikel 5.3 hierop aangepast.

				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?	
60	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 6.1		Dit is een eenzijdige bepaling ten nadele van Opdrachtnemer. Vraag om in de bepaling op te nemen dat deze meerkosten in jaar 1 door Opdrachtnemer voor slechts 50% zullen worden doorbelast, zodat het een gezamenlijke inspanning wordt voor partijen om in onderling overleg een goede wijze van ter beschikkingstelling van gegevens vast te stellen. Vraag om aan artikel 6.1 toe te voegen: <i>“Vertragingen bij het uitvoeren van de overeenkomst die het gevolg zijn van het door opdrachtgever niet op de door opdrachtnemer gevraagde wijze tijdig en compleet verstrekken van inlichtingen, documenten en overige gegevens, komen voor rekening en risico van opdrachtgever. Opdrachtnemer is vanaf jaar 2 gerechtigd om ingeval opdrachtgever de door opdrachtnemer gevraagde inlichtingen, documenten en/of overige gegevens, niet tijdig, niet compleet en/of niet op de juiste wijze verstrekt, de extra tijd en/of kosten die de opdrachtnemer daardoor dient te besteden aan diens werkzaamheden geheel bij wijze van nacalculatie door te belasten aan opdrachtgever.”</i>	De doorbelasting van het eerste jaar wordt gehonoreerd. In de concept-overeenkomst zijn artikel 6.1. en artikel 22.6 hierop aangepast. De door u voorgestelde toevoeging op artikel 6.1 wordt niet gehonoreerd. Opdrachtgever en Opdrachtnemer hebben allebei een belang bij een soepele uitvoering van de Overeenkomst. De Opdrachtgever zal maximale inzet leveren om door opdrachtnemer gevraagde inlichtingen, documenten en overige gegevens tijdig en compleet te verstrekken.
61	Concept overeenkomst Accountantsdiensten	Art. 8	7	In artikel 16 van de VGBA wordt een uitzondering op de geheimhoudingsplicht gemaakt als Opdrachtnemer een wettelijke- of beroepsplicht tot bekendmaking heeft. Bent u met het oog daarop bereid de volgende bepaling op te nemen: "Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepsplicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn."	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is van mening dat artikel 8.2 van de concept-overeenkomst voldoende tegemoet komt aan uw verzoek. Wel heeft Aanbestedende dienst, om u enigszins tegemoet te komen, 'een gerechtelijke procedure' toegevoegd aan het betreffende artikel. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
62	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 8		Vraag om deze bepaling te schrappen. Boetes kunnen een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant vormen. Bij overtreding kan de accountant tuchtrechtelijk worden aangesproken en eventuele schade valt onder de beroepsaansprakelijkheid van de Opdrachtnemer. Ook is de bepaling eenzijdig omdat bij overtreding door Opdrachtgever, deze geen boete verschuldigd is.	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. De boete ziet op het schenden van de geheimhoudingsplicht en wordt opgelegd indien sprake is van het ongeoorloofd delen van vertrouwelijke gegevens en persoonsgegevens die Opdrachtnemer van Aanbestedende dienst verkrijgt. Aanbestedende

					dienst ziet daarin geen bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant.
63	Concept Overeenkomst	Artikel 8.2	7	In dit artikel benoemt u een uitzondering op de geheimhoudingsplicht voor zover enig wettelijk voorschrift daartoe noopt. Kunt u bevestigen dat in de zin van dit artikel onder wettelijke voorschriften eveneens wordt begrepen de toepasselijke gedrags- en beroepsregels?	Aanbestedende dienst kan dit bevestigen. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
64	Concept overeenkomst Accountantsdiensten	Art. 8.6	7	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Bent u bereid de boetebepaling buiten toepassing te verklaren?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, zie tevens het antwoord op vraag 62.
65	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 8.6	7	In artikel 8.6 van de concept overeenkomst is een boetebepaling opgenomen. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het bovenstaande instemmen met het verwijderen van artikel 8.6 uit de overeenkomst?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, zie tevens het antwoord op vragen 62 en 64.
66	Concept Overeenkomst	Artikel 8.6	7	In geval van schending van onze geheimhoudingsplicht geldt een boete van €5000,- 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.	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, zie tevens het antwoord op vragen 62, 64 en 65.

				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. Kunt u hiermee instemmen?	
67	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 8.9	7	Artikel 8.9 van de overeenkomst brengt mee dat de accountant verplicht is aan het einde van de opdracht zijn volledige interne werkdossier aan de opdrachtgever dient te overhandigen. Dit is voor ons niet acceptabel om de volgende twee redenen. Door deze bepaling zijn wij niet langer in staat een intern werkdossier aan te houden gedurende de wettelijke bewaartermijn van 7 jaren welke termijn pas start na afloop van de opdracht. Daarnaast kunnen wij deze bepaling niet accepteren omdat deze bepaling in strijd is met de wet- en beroepsregels (denk aan de daaruit voortvloeiende geheimhoudingsplicht die wij t.a.v. onze administratie/dossiers in acht dienen te nemen) alsook onze contractuele geheimhoudingsverplichtingen jegens andere cliënten en relaties. Dit geldt ook voor het interne dossier dat betrekking heeft op onderhavige opdracht aangezien ook daarin vertrouwelijke stukken zijn opgenomen, denk aan uitkomsten van conflict of interestprocedures en interne quality review uitkomsten. Uiteraard kunnen wij wel documenten die wij van u ontvangen hebben, retourneren. Kunt u akkoord gaan met het vervangen van artikel 8.9 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?: <i>“Opdrachtnemer is verplicht alle in diens bezit zijnde gegevens en bescheiden die opdrachtgever gedurende de overeenkomst aan opdrachtnemer verstrekt heeft onverwijld, op eerste verzoek van de opdrachtgever, te retourneren aan opdrachtgever. Overdracht en inzage door de opvolgende accountant geschiedt in lijn met de daarvoor geldende regelgeving van de NBA.”</i>	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
68	Concept Overeenkomst	Artikel 8.9 en artikel 13	7 en 11	Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. art. 2:10 BW) 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. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen in acht. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen: <i>“8.9 Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en</i>	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De concept-overeenkomst is conform aangepast.

				<i>die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”</i>	
69	Concept Overeenkomst	Artikel 10.1 en 10.6	8 en 9	De betaling van een factuur kan niet afhankelijk zijn van de acceptatie van de diensten door 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. Gezien het voorafgaande vragen wij u artikel 10.6 Concept Overeenkomst te vervangen door het volgende: <i>‘10.6 Betaling van de factuur vindt plaats binnen 30 dagen na ontvangst van de factuur.’</i> Kunt u hiermee instemmen?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
70	Concept Overeenkomst	Artikel 10.7	9	Eén van de belangrijkste verplichtingen die u jegens ons heeft is betaling voor de verrichtte diensten. Als u deze verplichting niet (tijdig) nakomt, dienen wij de mogelijkheid te hebben onze verplichtingen op te schorten, hetgeen ook een wettelijk recht is. Van dit middel zullen wij slechts gebruik maken, indien u structureel uw betalingsverplichtingen niet (tijdig) nakomt. Wij stellen daarom voor artikel 10.7 Concept Overeenkomst buiten toepassing te verklaren. Gaat u daarmee akkoord?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
71	NBA voorwaarden	Art 11	3	Is het mogelijk in de overeenkomst ter aanvulling op artikel 11 van de NBA-voorwaarden de volgende bepaling op te nemen? <i>“Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.”</i> Deze clausule is voor ons een extra waarborg om onze mensen en door ons ingeschakelde derden (doorgaans zijn dat andere lidfirma's) te beschermen tegen rechtstreekse aanspraken, waarbij onverhoopte tuchtklachten tegen individuele medewerkers niet onder deze clausule vallen. Deze clausule heeft niet als doel u qua omvang te beperken in de mogelijkheid om ons als contractspartij aan te spreken, maar betreft een beperking in de reikwijdte qua aansprakelijk te stellen personen/werknemers. Gaat u hiermee akkoord?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De aanvulling wordt opgenomen in de concept-overeenkomst.

72	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 11.2		Deze bepaling is bezwaarlijk als het gaat om meerwerk dat moet worden verricht omdat anders de opdracht niet kan worden verricht/voortgezet en zal tot vertragingen leiden aangezien eerst schriftelijke opdracht moet worden verkregen. Vraag daarom om 11.2 te schrappen en te vervangen door: <i>“Meerwerk dat dient te worden uitgevoerd vanwege wijzigingen van wet- en regelgeving tijdens de duur van de overeenkomst zal altijd bij wijze van nacalculatie door opdrachtnemer aan opdrachtgever in rekening mogen worden gebracht op basis van uren x tarief. Meerwerk dat het gevolg is van toename van te beoordelen en/of controleren items en/of onderwerpen zoals bijvoorbeeld toename van te controleren subsidiëringen, documenten of versies van documenten, van activiteiten of van entiteiten, zullen door opdrachtnemer altijd bij wijze van nacalculatie door opdrachtnemer aan opdrachtgever in rekening mogen worden gebracht op basis van uren x tarief.</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is van mening dat uw verzoek al wordt ondervangen door hetgeen bepaald in artikel 22 (nieuw) van de concept-overeenkomst.
73	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 11; 11.2 en 11.5		Artikel 11 11.2 en 11.5 zijn gelijkloidend. Vraag om 11.5 te schrappen.	Dank voor uw oplettendheid. Uw voorstel wordt gehonoreerd. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
74	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 11.3		Vraag om aan 11.3 toe te voegen: <i>“Het bepaalde in dit artikellid is niet van toepassing op de in artikel 11.2 bedoelde werkzaamheden.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Artikel 11.3 van de concept-overeenkomst ziet juist op de wijze waarop meerwerk kan worden verstrekt. Artikel 11.3 niet van toepassing verklaren op artikel 11.2 van de concept-overeenkomst, schiet zijn doel voorbij.
75	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 11.6		Vraag om aan 11.6 toe te voegen: <i>“Het bepaalde in dit artikellid is niet van toepassing op de in artikel 11.2 bedoelde werkzaamheden.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanvangen met meerwerk, zonder dat dat vooraf schriftelijk overeen is gekomen, kan leiden tot een ongeoorloofde toename in meerwerkopdrachten en uiteindelijk tot een onrechtmatigheid. Dat is voor Aanbestedende dienst gezien de wet- en regelgeving waaraan zij zich dient te houden, onacceptabel.
76	Concept Verwerkersovereenkomst en Concept Overeenkomst	Artikel 12	10	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	Opdrachtgever stemt ermee in dat beide partijen als verwerkingsverantwoordelijken

				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-gegevensverantwoordelijke-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?	worden gekwalificeerd. Derhalve kan de verwerkersovereenkomst uit bijlage 7 buiten beschouwing worden gelaten.
77	Concept Verwerkersovereenkomst en Concept Overeenkomst	Artikel 12	10	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	Opdrachtgever stemt ermee in dat beide partijen als verwerkingsverantwoordelijken worden gekwalificeerd. Derhalve kan de verwerkersovereenkomst uit bijlage 7 buiten beschouwing worden gelaten.

				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-gegevensverantwoordelijke-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.	
78	Bijlage 5 - Overeenkomst Accountantsdiensten, Art. 12.1 en 12.2 & Bijlage 7 - Standaard Verwerkersovereenkomst	Art. 12.1 en 12.2	10	Opdrachtnemer zal bij de uitvoeren van de gevraagde werkzaamheden kwalificeren als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke. De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ("NBA") heeft in samenspraak met de Autoriteit Persoonsgegevens ("AP") geadviseerd dat de accountant voor het grootste gedeelte van zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming ("AVG"). De rationaliteit hierachter is dat de accountant bij de uitvoering van haar werkzaamheden als accountant inhoudelijke keuzes maakt waarbij een beroep wordt gedaan op zijn professionele deskundigheid als onafhankelijk accountant. De accountant bepaalt bij het maken van deze keuzes het doel en de middelen van de gegevensverwerking. De instructiebevoegdheid (opgenomen in art. 12.1 van de Overeenkomst Accountantsdiensten, en Bijlage 7 - Standaard Verwerkersovereenkomst) is in strijd met de onafhankelijkheid van de accountant, de accountant mag namelijk geen instructies aannemen. Het is onder de AVG niet nodig om een verwerkersovereenkomst af te sluiten op moment dat Opdrachtnemer als Verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert. De verwerking van persoonsgegevens kan plaatsvinden op basis van de beroepsregels waaraan de accountant is gebonden, en hetgeen wordt afgesproken in de Opdrachtsbrief, en verplichtingen die gelden onder de Algemene Voorwaarden. Is het vanuit die optiek akkoord om de laatste zin van art. 12.1, en art. 12.2 van de Overeenkomst Accountantsdiensten, en bijlage 7 - Standaard Verwerkersovereenkomst buiten toepassing te verklaren?	Opdrachtgever stemt ermee in dat beide partijen als verwerkingsverantwoordelijken worden gekwalificeerd. Derhalve kan de verwerkersovereenkomst uit bijlage 7 buiten beschouwing worden gelaten. Tevens kan de laatste zin van Art. 12.1 en Art. 12.2 van de overeenkomst buiten toepassing worden verklaard. De concept - overeenkomst is conform aangepast.
79	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 13		Artikel 13 13.1.d Vraag om toe te voegen:	Uw voorstel wordt gehonoreerd. De concept-overeenkomst is conform aangepast.

				<i>“... tenzij een wettelijke (dossier)bewaarverplichting van Opdrachtnemer zich daartegen verzet.”</i>	
80	Concept overeenkomst Accountantsdiensten	Art. 13.1	10	Artikel D en E zijn op grond van de dossiervplichting van accountants niet uitvoerbaar. Bent u bereid om deze artikelen te laten vervallen?	Aanbestedende dienst heeft op basis van vragen 79, 81 en 82 de artikelen 13.1 sub d en e en 13.2 sub d en e van de concept-overeenkomst aangepast en is van mening dat deze aanpassing voldoende tegemoet komt aan uw verzoek.
81	Concept overeenkomst Accountantsdiensten	Art. 13.2	11	Dit is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan opdrachtgever aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u bereid te bevestigen dat Opdrachtnemer in staat is een eigen werkdossier aan te houden?	Aanbestedende dienst kan bevestigen dat Opdrachtnemer in staat is een eigen werkdossier aan te houden.
82	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 13.1 sub d en sub e En artikel 13.2 sub d en sub e	10 en 11	Op grond van de wet zijn wij verplicht een intern werkdossier aan te houden met daarin alle relevant opdrachtinformatie. Door het bepaalde in sub d en sub e van artikel 13.1 en artikel 13.2 van de overeenkomst, zijn wij niet in staat een (volledig) werkdossier aan te houden gedurende de wettelijke bewaartermijn van 7 jaren welke termijn pas start na afloop van de opdracht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande bevestigen dat de zinsnede “tenzij een wettelijke (dossier)verplichting van Opdrachtnemer zich daartegen verzet” in sub f van artikel 13.1 en 13.2, ook van toepassing is op sub d en sub e van artikel 13.1 en 13.2?	Aanbestedende dienst kan dit bevestigen. De concept-overeenkomst is conform aangepast.
83	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 13.2 sub a	11	Artikel 13.2 van de overeenkomst is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever het (intellectuele eigendoms)recht verkrijgt op de resultaten van de opdracht. 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	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd. Zie het antwoord op vraag 85.

				accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst ter vervanging van artikel 13.2 sub a?: <i>“(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”</i>	
84	Concept Overeenkomst	Artikel 13.2	11	Het is ons niet geheel duidelijk wat u wenst te beschrijven met dit artikel en met name sub a en b. Wij kunnen namelijk 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 13.2 Concept Overeenkomst. Naar onze mening geeft artikel 6 van de NBA-voorwaarden 2017 variant 2 voldoende dekking in het kader van IE-rechten. Bent u bereid artikel 13.2 Concept Overeenkomst buiten toepassing te verklaren en aan te sluiten bij hetgeen neergelegd is in artikel 6 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017 variant 2?	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Artikel 13.2 wordt aangepast conform hetgeen voorgesteld in vraag 85.
85	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 13.2 en 13.3		13.2 en 13.3 Vraag om aan beide artikelleden toe te voegen: <i>“(Intellectuele) eigendomsrechten van door Opdrachtnemer te vervaardigen/vervaardigde accountantsproducten komen altijd en exclusief toe aan Opdrachtgever.”</i>	Uw voorstel wordt voor artikel 13.2 gehonoreerd. Aanbestedende dienst gaat ervan uit dat u in uw tekstvoorstel ‘Opdrachtnemer’ heeft bedoeld waar ‘Opdrachtgever’ staat.

				Indien dit anders zou zijn, dan zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om de verklaring of het rapport aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij opdrachtnemer blijven rusten.	De concept-overeenkomst is conform aangepast. Artikel 13.3 wordt geschrapt. Zie tevens het antwoord op vragen 86 en 87.
86	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 13.3	11	Artikel 13.3 van de overeenkomst is voor ons niet acceptabel. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever op verzoek een kopie mag van ontvangen van de stukken uit ons interne werkdossier - die niet door de opdrachtgever zijn verstrekt en die geen onderdeel uitmaken van de resultaten van de opdracht - en die kopieën voorts ook vrijelijk mag verspreiden en openbaar maken. Dit artikel is in strijd met de wet- en beroepsregels (denk aan de daaruit voortvloeiende geheimhoudingsplicht die wij t.a.v. onze administratie/dossiers in acht dienen te nemen) alsook onze contractuele geheimhoudingsverplichtingen jegens andere cliënten en relaties. Dit geldt ook voor het interne dossier dat betrekking heeft op onderhavige opdracht aangezien ook daarin vertrouwelijke stukken zijn opgenomen, denk aan uitkomsten van conflict of interestprocedures en interne quality review uitkomsten. Daarnaast vernietigen wij deze data zodra wij hier wettelijk toe verplicht zijn. Daarnaast kan het niet zo zijn dat - zoals dit artikel bepaalt - wij pas tot vernietiging van de data mogen overgaan, nadat wij een dergelijk bericht aan de opdrachtgever hebben gestuurd en de opdrachtgever daarop heeft gereageerd. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het verwijderen van artikel 13.3 uit de overeenkomst?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie de aangepaste concept-overeenkomst.
87	Concept Overeenkomst	Artikel 13.3	11	Het is ons niet geheel duidelijk wat u beoogt te regelen met dit artikel. Tevens is het ons ook niet duidelijk of van een dergelijke situatie sprake is bij deze opdracht. Aangezien u de NBA Algemene Voorwaarden 2017 variant 2 van toepassing heeft verklaard op deze opdracht, vragen wij u aan te sluiten bij artikel 6 van deze voorwaarden. Bent u bereid om artikel 13.3 van de Concept Overeenkomst buiten toepassing te verklaren en aan te sluiten bij hetgeen geregeld is in artikel 6 NBA Algemene Voorwaarden 2017 variant 2?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie tevens het antwoord op vraag 86.
88	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 13.4	11	Artikel 13.4 van de overeenkomst bepaalt dat de opdrachtnemer te allen tijde verplicht is om op verzoek van opdrachtgever haar medewerking te verlenen aan het uitleggen van de data, zowel binnen de organisatie van opdrachtgever als daarbuiten, bijvoorbeeld in het kader van een juridische procedure. Deze bepaling is voor ons niet acceptabel. Uiteraard zijn wij bereid de inhoud van de door ons opgeleverde accountantsrapporten en - verklaringen aan u uit te leggen, maar artikel 13.4 van de overeenkomst gaat aanzienlijk verder dan dat en hoort niet	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie de aanpassing in de concept-overeenkomst.

				tot de taak van de accountant (al helemaal niet voor wat betreft het moeten uitleggen van data aan derde partijen en/of in het kader van een juridische procedure met alle bijbehorende risico's voor de accountant van dien). Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het verwijderen van artikel 13.4 uit de overeenkomst?	
89	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 13.4		Vraag om toe te voegen: <i>“Kosten vanwege het uitleggen van data buiten de organisatie van Opdrachtgever zullen door Opdrachtnemer mogen worden doorbelast aan Opdrachtgever.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, omdat artikel 13.4 van de concept-overeenkomst wordt geschrapt. Zie tevens het antwoord op vraag 88.
90	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 13.6		Wij kunnen niet inschatten wat dit voor onze organisatie betekent als het gaat om de keuze van het bestandsformaat alsook ook om de kosten hiervan. Bovendien kan het niet zo zijn dat onze rapportages (Controleverklaring, Management Letter, Accountantsverslag) door u moeten zijn te wijzigen, dat zou ook een inbreuk op ons intellectueel eigendom kunnen zijn. Bovendien gaat levering van data vooral van u naar ons, en niet andersom. Kan dit artikel verwijderd worden?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie de aanpassing in de concept-overeenkomst.
91	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 15		De opdracht omvat een inspanningsverplichting waarbij Opdrachtnemer in hoge mate afhankelijk is van aanlevering van informatie en documentatie door Opdrachtgever, zodat geen sprake kan zijn van fatale termijnen. Vraag om artikel 15 te schrappen en te vervangen door: <i>“Tussen partijen af te spreken termijnen zijn streeftermijnen. Indien een partij voorziet dat een termijn zal worden overschreden, zal hij hiervan de andere partij op de hoogte stellen en daarbij aangeven welke maatregelen mogelijk zijn om alsnog binnen een termijn te kunnen nakomen dan wel nodig zijn om vertraging zoveel mogelijk te beperken. Opdrachtgever zal zorgdragen dat Opdrachtnemer op door Opdrachtnemer aan te geven tijdstippen beschikt over alle documentatie die Opdrachtnemer nodig heeft om de Opdracht te kunnen afronden binnen de hiervoor geldende termijnen.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Uw voorstel integraal accepteren gaat voorbij aan het feit dat sommige termijnen daadwerkelijk fataal kunnen zijn en dat hier consequenties aan verbonden kunnen zijn. Wel is Aanbestedende dienst bereid de volgende aanvulling op het betreffende artikel van de concept-overeenkomst te doen: <i>“Indien sprake is van een termijn waarvan tijdens de uitvoering van de werkzaamheden blijkt dat deze in strijd is met enig wettelijk voorschrift, de toepasselijke gedrags- en beroepsregels of uitspraak van de rechter, dan treden partijen in overleg over de aanpassing van deze termijn en de eventuele consequenties die hieruit voortvloeien.”</i> Aanbestedende dienst is van opvatting dat met deze aanvulling recht wordt gedaan aan de

					wederzijdse gerechtvaardigde belangen.
92	Concept Overeenkomst	Artikel 15.1, 15.2 en 16.3	12 en 13	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: <i>“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Zie tevens het antwoord op vraag 91.
93	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 16	12 en 13	Om eventuele misverstanden hierover te voorkomen: kunt u bevestigen dat artikel 11 van de Model Algemene Voorwaarden 2017 variant 2 van de NBA (met daarin de in onze branche gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking) onverkort van toepassing is op de aansprakelijkheid die uit artikel 16 van de overeenkomst voortvloeit (en dat vernoemd artikel 11 dus niet opzij gezet wordt door artikel 16 van de overeenkomst)?	Aanbestedende dienst kan bevestigen dat artikel 11 van de Model Algemene Voorwaarden 2017 variant 2 van de NBA niet opzij gezet wordt door artikel 16 van de concept-overeenkomst.
94	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 16.4	13	Artikel 16.4 van de overeenkomst regelt een (verkapte) vrijwaring tegen aanspraken van derde partijen. 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 accountant voor zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Het betreffende artikel uit de concept-overeenkomst gaat over handelen en nalaten waarvoor de Opdrachtnemer zelf aansprakelijk is op basis van de wet dan wel de Overeenkomst en bijbehorende

				voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is. Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is voor ons niet acceptabel. Wij verzoeken u dan ook om artikel 16.4 uit de overeenkomst te verwijderen, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat (i) de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en (ii) dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	bijlagen, maar waarvoor Opdrachtgever aangesproken wordt door een derde. Dit artikel buiten toepassing verklaren, zou impliceren dat Opdrachtgever in dit soort gevallen altijd aansprakelijk zou zijn dan wel allerlei kosten zou moeten maken, terwijl het gaat om een fout die niet toe te rekenen is aan Opdrachtgever. Het zal hierbij over het algemeen gaan om gevallen waarin sprake is van een handelen of nalaten van Opdrachtnemer jegens een derde. In een dergelijk geval gaat het om schade waar Opdrachtgever verder buiten staat en waarop de contractuele aansprakelijkheidsbeperkingen tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer niet van toepassing zijn, die gelden immers alleen in de relatie Opdrachtgever-Opdrachtnemer en niet tussen Opdrachtnemer - derde.
95	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 16.4		Vraag om deze bepaling te schrappen. Dit omdat niet op voorhand vast te stellen is of Opdrachtnemer aansprakelijk is. Het is niet aan Opdrachtgever om dit te bepalen. Als een derde partij de Opdrachtgever aansprakelijk stelt, dan kan Opdrachtgever in een eventuele juridische procedure Opdrachtnemer in vrijwaring in deze procedure betrekken.	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, zie tevens het antwoord op vraag 94.
96	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 17.5	14	Artikel 17.5 van de overeenkomst regelt uitsluitend een opzeggingsbevoegdheid van de opdrachtgever. Het is redelijk als dit opzeggingsrecht voor beide partijen geldt. Kunt u in lijn daarmee artikel 17.5 van de overeenkomst vervangen door onderstaande bepaling?: <i>“Een Partij kan deze Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven te allen tijde op te zeggen. Tussen de Opdrachtgever en de Opdrachtnemer zal alsdan afrekening plaatsvinden op basis van de door de Opdrachtnemer ter zake van de uitvoering van de onderhavige Opdracht verrichtte Diensten en in redelijkheid gemaakte kosten en van de voor de uitvoering van de Opdracht in redelijkheid voor de toekomst reeds aangegane verplichtingen. De opzeggende partij is niet gehouden</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, zie tevens het antwoord op vraag 97.

				<i>de andere partij op enigerlei wijze anderszins schadeloos te stellen voor de gevolgen van de opzegging van de Overeenkomst.”</i>	
97	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 17.5		Vraag om toe te voegen: <i>“Opdrachtnemer heeft het recht om de overeenkomst tussentijds op te zeggen en/of diens werkzaamheden op te schorten indien de voor de hem als accountant geldende wet- en (beroeps)regelgeving de Opdrachtnemer daartoe nopen.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is van mening dat artikel 18.7 (nieuw) van de concept-overeenkomst aan uw verzoek tegemoet komt.
98	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 17.8		Vraag om toe te voegen: <i>“De Opdrachtnemer zal aan de overdracht toe te rekenen redelijke kosten mogen doorbelasten aan Opdrachtgever.”</i>	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst is van opvatting dat artikel 22.5 (nieuw) van de concept-overeenkomst in voldoende mate aan uw verzoek tegemoet komt.
99	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 21.1	15		Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Artikel 21 (thans: artikel 22) van de Overeenkomst betreft een herzieningsclausule op basis waarvan het mogelijk is om meerwerkopdrachten of aanvullende opdrachten te verstrekken als een van de gevallen uit artikel 21 (thans: artikel 22) zich voordoet. Dat zal uiteraard in overleg gebeuren. Dit artikel is daarom naar het oordeel van Aanbestedende dienst zowel in het voordeel van Opdrachtgever, als van Opdrachtnemer.
100	Bijlage 5 Overeenkomst	Artikel 21.2	15	Wij kunnen niet akkoord gaan met een eenzijdige verlenging van de overeenkomst. 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 alsook om redenen in het licht van de door de accountant te waarborgen onafhankelijkheid op basis van de op hem van toepassing zijn independence wetgeving of de (verplichte roulatie op grond van de) Wet toezicht accountantsorganisaties. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het vervangen van de eerste zin van artikel 21.2 door de volgende bepaling?: “Partijen kunnen met wederzijds schriftelijke goedvinden de duur van de Overeenkomst aan het einde van de looptijd te verlengen met een periode die gelijk staat aan de periode die overbrugd moet worden	Uw voorstel wordt deels gehonoreerd. Zie de aanpassing in de concept-overeenkomst.

				totdat de nieuwe (opvolgende) Overeenkomst in werking treedt, tenzij een verlenging in strijd is met de independence wetgeving en/of met de Wet toezicht accountantsorganisaties. (...)”	
101	Overeenkomst Accountantsdiensten 2025 e.v.	Artikel 21.2		Een onbepaalde overbruggingsperiode is ongewenst. Vraag om deze periode te beperken tot maximaal zes maanden.	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd. Aanbestedende dienst deelt uw opvatting dat de overbruggingsperiode onbepaald is, niet. Er staat immers in artikel 21.2 (thans 22.2) van de Overeenkomst dat het gaat om een overbrugging totdat een nieuwe Overeenkomst in werking treedt. Bovendien is het ook niet in het belang van Aanbestedende dienst om zonder accountant te zitten, dus zal zij alles eraan doen om de overbruggingsperiode zo kort mogelijk te houden.
102	Wachtkamerovereenkomst	Art. 1.3	2	Eventuele kostenstijgingen die niet in de aanbestedingsstukken zijn genoemd, komen voor rekening van de opdrachtgever. Bent u bereid om deze bepaling aan te passen: dat compensatie van kostenstijgingen in overleg worden besproken?	Uw voorstel wordt gehonoreerd. Zie de aanpassing in de concept-wachtkamerovereenkomst.
103	Bijlage 6 Wachtkamerovereenkomst	-	-	In de aanbestedingsdocumentatie is bepaald dat voor de tweede geëindigde inschrijver een wachtkamerovereenkomst afgesloten dient te worden van één jaar. Wij vinden een eenzijdige wachtkamerconstructie niet wenselijk, omdat de kans groot is dat na gunning van de opdracht, de situatie van de tweede geëindigde inschrijver/wijzelf wijzigt. Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat een vennootschap die gelieerd is aan ons, advieswerkzaamheden uitvoert voor de opdrachtgever, waardoor wij de auditopdracht niet meer kunnen uitvoeren i.v.m. de onafhankelijkheidswetgeving. Bovendien is het vrijwel onmogelijk om voor een lange periode hetzelfde team als genoemd in de inschrijving beschikbaar te houden. Daarnaast kan er bij een beroep op deze overeenkomst na aanvang van de werkzaamheden door de partij(en) aan wie in eerste instantie gegund is, sprake zijn van een nieuwe situatie die mogelijk als "wezenlijke wijziging" moet worden gekwalificeerd en in dat geval zou de overeenkomst opnieuw moeten worden aanbesteed met inachtneming van de gewijzigde omstandigheden (looptijd/overdrachtswerkzaamheden/etc). De offerte zou dan ook niet meer één-op-één van toepassing zijn. Kunt u deze wachtkamereis daarom laten vallen? Indien u niet daartoe bereid bent, kunt u met het bovenstaande rekening mee houden in die zin dat aan de voorwaarden	Uw voorstel wordt niet gehonoreerd, maar Aanbestedende dienst zal bij het van toepassing zijn van de wachtkamerovereenkomst rekening houden met de volgende punten, met de volgende aanvullingen: a. Indien bij het inroepen van de wachtkamerovereenkomst het team dat u heeft voorgesteld, is gewijzigd, zal Aanbestedende dienst dit nieuwe team opnieuw beoordelen. Indien het nieuwe team niet voldoet aan de eisen die gesteld worden in de aanbestedingsstukken, behoudt Aanbestedende dienst zich het recht voor het

				voor het gebruik van de wachtkamerconstructie wordt toegevoegd (a) dat opdrachtnemer niet gehouden is hetzelfde team ter beschikking te stellen (uiteeraard wel vergelijkbaar), (b) dat een beroep op de wachtkamerovereenkomst door opdrachtnemer kan worden geweigerd i.v.m. strijd met de onafhankelijkheidswetgeving waaraan het accountantskantoor gebonden is en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging?	betreffende team af te wijzen; b. Indien Opdrachtnemer vanwege een beroep op de onafhankelijkheidswetgeving wenst een beroep op de wachtkamerovereenkomst te weigeren, dient zij aan te tonen dat sprake is van strijd met de onafhankelijkheidswetgeving; c. Indien sprake is van een wezenlijke wijziging kan geen beroep worden gedaan op de wachtkamerovereenkomst. De wachtkamerovereenkomst is conform aangepast.
104	Standaard verwerkersovereenkomst	Art. 1	3	De overeenkomst waarin wij als Verwerker worden aangeduid, kan vanwege de NBA Algemene Voorwaarden 2017 variant 2 niet worden toegepast. Bent u bereid om de verwerkersovereenkomst te vervangen voor een overeenkomst die past binnen de NBA Algemene Voorwaarden 2017 variant 2?	Opdrachtgever is bereidwillig de verwerkersovereenkomst te vervangen voor een regeling die beter past binnen de Algemene Voorwaarden.
105	Bijlage 12 - Prijzenblad bij EA Accountantsdiensten 2025 e_v			Wat is de reden dat er in het prijzenblad als basisjaar het prijspeil 2021 wordt gehanteerd?	Dit betreft de meest recente tabel van het CBS (gepubliceerd op 16 september 2024). Zie aanbestedingsleidraad 4.11. Het prijzenblad is hierop aangepast (doorgestreept).
106	Prijzenblad			Bij onderdeel a. Wettelijke controleopdracht vraagt u ook om een prijs voor de controle van de SiSa-bijlage. De ervaring van de afgelopen jaren is dat het aantal te controleren SiSa-regelingen behoorlijk fluctueert. Daarom een aantal vragen hierover: - Welk aantal SiSa-regelingen dienen wij als basis te nemen voor het prijzenformulier? - Kunt u aangeven welke SiSa-regelingen dit dan betreffen en hierbij aangeven hoeveel regelingen een besteding < € 125.000 euro kennen, hoeveel regelingen een besteding boven > € 125.000 maar < € 1.000.000 kennen en hoeveel regelingen een besteding > € 1.000.000 kennen?	Zie antwoord op vraag 44.

				-Kunt u bevestigen dat wij jaarlijks de omvang van de controle SiSa-regelingen met u kunnen afstemmen, mede gebaseerd op de vaak in januari (na afloop van het boekjaar) bekend geworden te verantwoorden regelingen?	
107	Prijzenblad			U vraagt in onderdeel b. Afzonderlijke specifieke verklaringen om een fixed prijs per subsidieverantwoording. De prijs voor deze controle is echter zeer afhankelijk van de soort subsidie, de aard van de kosten, de omvang van de kosten, de gestelde eisen e.d. Derhalve is het niet mogelijk om een fixed prijs hiervoor te bepalen. Wij verzoeken u derhalve om dit onderdeel te schrappen in het prijzenformulier. Ons voorstel is om bij een verzoek voor de controle van een afzonderlijke subsidieverantwoording een afzonderlijke offerte uit te brengen.	De Aanbestedende dienst is akkoord met het voorstel en heeft het prijzenblad hierop aangepast. Indien sprake is van afzonderlijke subsidieverantwoordingen wordt u verwezen artikel 22.3 (herzieningsclausule) van de concept-overeenkomst.
108	Prijzenblad			De formule in F13 is =E12+E11*15 Dit betekent dat u uitgaat van 15 controleverklaringen bij specifieke verantwoordingen subsidies en 1 controleverklaring bij het provinciale fonds nazorg. De prijs in E11 telt dus 15X zwaarder mee dan de prijs in E12. Is dit correct? Hiermee lijkt de marktconsultatie inschatting van de prijs scheef te lopen met deze opdracht. Daarmee de vraag of u het aantal van 15 wil heroverwegen of de fictieve prijs in de puntenberekening kunt bijstellen naar ene hoger bedrag. Anders wordt prijs een belangrijker deel van de eindscore. Wij zouden voorstellen om het aantal subsidieregelingen terug te brengen naar 5 stuks, of ervoor te kiezen bijvoorbeeld 250.000 EUR fictief toe te kennen aan de kwaliteitscriteria	Zie antwoord op vraag 107.
109				Mocht u de uitvraag willen hebben voor de prijs van 15 subsidies dan verzoeken wij u meer informatie te verstrekken over de volgende elementen gezien het belang van dit onderdeel: a. Wat voor subsidies betreft dit, wie verstrekt deze, wat is de omvang van deze subsidies? b. Hoe ziet uw interne beheersing eruit rondom deze subsidies c. Is er sprake van interne controle/VIC-werkzaamheden rondom deze subsidies d. Wanneer moeten deze subsidies gecontroleerd worden?	Zie antwoord op vraag 107 en 108.
110				Hoeveel (subsidie)verklaringen zijn er naar verwachting over 2025? Ondanks dat wij hier afzonderlijke (budget) afspraken over kunnen maken helpt dit inzicht voor ons, zodat wij hier in onze planning rekening mee kunnen houden.	Zie antwoord op vraag 107.
111				U heeft bij onderdeel 2 de uurtarieven en uren gekoppeld om tot een totaal per jaar te komen. Wij wensen de mogelijkheid te hebben om naast de uurtarieven een commerciële korting te geven op onze dienstverlening vanwege de lange looptijd van de samenwerking.	Nee, dit is niet toegestaan. De inschrijver dient de eventuele commerciële korting in haar inschrijfprijs te verrekenen.

				Kunt u aangeven of het toegestaan is het totaal van Cel F27 (totaal jaarlijkse rapportage) en het totaal van cel F40) hoger uit te laten komen dan de opgave in Cel E6 en E7. Hierin zijn namelijk geen gekoppelde formules opgenomen. Op deze wijze kunnen wij u namelijk wel inzage geven in onze verwachte urenbesteding en onze uurtarieven, maar kunnen wij een commerciële aanbieding doen voor de offerte.	
--	--	--	--	--	--

Nadere toelichting vraag 37:

Voorbeeld berekening

Ingediende inschrijfprijs door inschrijver € 300.000,00

Behaalde fictieve aftrek/bijtelling		Behaalde Waardering	Behaalde fictieve aftrek
Onderdeel 1	Controleplan	A - Uitstekend	€ 30.000,00
Onderdeel 2	Rapportage en interactie met PS	B - Goed	€ 40.000,00
Onderdeel 3	Rol van de Opdrachtgever	C - Voldoende	€ 12.000,00
Onderdeel 4	Visie op dienstverlening voor deze Opdracht	B - Goed	€ 32.000,00
Onderdeel 5	Presentatie + Casus	C – Voldoende	€ 12.000,00
Totaal (behaalde fictieve aftrek / bijtelling) kwaliteit			€ 126.000,00

Fictieve inschrijfsom **Inschrijfprijs - (in dit voorbeeld) totaal behaalde fictieve aftrek** €174.000,00