

Bijlage 7 (Concept) Overeenkomst Accountantscontrole 2025 – 2031

DE ONDERGETEKENDEN

1. De gemeente Waddinxveen, ten deze rechtsgeldig vertegenwoordigd door de **<naam en functie invullen>**, die handelt krachtens een besluit van de gemeenteraad, hierna te noemen **“de Opdrachtgever”**,

En

2. **<naam onderneming opdrachtnemer>**, ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nr. **<nummer invullen>**, gevestigd aan **<adres, postcode>**, te **<gemeente>**, hierbij rechtsgeldig vertegenwoordigd door de **<naam en functie invullen>**, hierna verder aangeduid als: **“de Opdrachtnemer”**,

hierna gezamenlijk ook aangeduid als “Partijen”

1 Overwegingen

Partijen nemen in overweging:

- 1.1 dat de gemeente Waddinxveen het accountantskantoor **< invullen naam onderneming opdrachtnemer>** op **<datum invullen>** heeft uitgenodigd een inschrijving te doen met betrekking tot accountantsdiensten.
- 1.2 dat de Opdrachtnemer op **<datum invullen>** een inschrijving aan de gemeente Waddinxveen heeft uitgebracht.
- 1.3 dat hiermee de Opdrachtnemer te kennen geeft, dat hij zichzelf in staat acht de gevraagde diensten te kunnen verrichten overeenkomstig de Aanbestedingsleidraad en het hieraan toegevoegde Programma van eisen. Het Programma van eisen maakt integraal onderdeel uit van de Aanbestedingsleidraad.

Verklaren te zijn overeengekomen als volgt:

2 Algemeen

- 2.1 Het doel van de overeenkomst is het vastleggen van afspraken van algemene aard tussen partijen, alsmede specifieke bepalingen die van toepassing zijn op de uitvoering van de Diensten, inhoud en omvang van de opdracht en wijze van dienstverlening, zoals nader gespecificeerd in het Aanbestedingsleidraad van de Opdrachtgever. De door Opdrachtnemer te verrichten diensten zijn hierin ook nader toegelicht en gespecificeerd.
- 2.2 Op deze overeenkomst zijn de Algemene inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten Gemeente Waddinxveen 2014, inclusief de in de Aanbestedingsleidraad opgenomen wijzigingen en aanvullingen op bedoelde inkoopvoorwaarden van toepassing, verder te noemen Algemene Voorwaarden. De Leverings-, betalings- en andere algemene voorwaarden van de Opdrachtnemer worden door Opdrachtgever uitdrukkelijk van de hand gewezen.
- 2.3 Op deze overeenkomst is het Modelovereenkomst gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken van toepassing, welke door Opdrachtgever en Opdrachtnemer is ondertekend.

Paraaf Opdrachtgever:

Paraaf Opdrachtnemer:

- 2.4 Opdrachtnemer verleent de Diensten binnen de in het Programma van eisen genoemde termijnen en met inbreng, inzet en het overleg zoals beschreven.
- 2.5 Wijzigingen van de overeenkomst of aanvullingen daarop zijn slechts geldig voor zover deze schriftelijk zijn overeengekomen tussen daartoe bevoegde vertegenwoordigers van Opdrachtgever en Opdrachtnemer.
- 2.6 Opdrachtgever erkent dat Opdrachtnemer onderworpen is aan de gedrags- en beroepsregels voor accountants. Opdrachtgever zal geen naleving van deze Overeenkomst eisen als Opdrachtnemer daarmee in strijd zou handelen met deze gedrags- en beroepsregels of andere externe wet- of regelgeving.

3 Duur van de overeenkomst

- 3.1 Deze overeenkomst betreft de controle van de boekjaren 2025 tot en met 2031. Zij treedt in werking op **<datum invullen>**.
- 3.2. De overeenkomst heeft een vaste looptijd van vier (4) jaar en met daarna tweemaal de optie om de overeenkomst voor een (1) jaar te verlengen. Na afloop van de looptijd eindigt de overeenkomst van rechtswege zonder dat hiervoor opzegging door de Opdrachtnemer noodzakelijk is.
- 3.3. De overeenkomst kan door Opdrachtgever tussentijds bij aangetekend schrijven worden opgezegd zonder dat Opdrachtgever is gehouden tot het betalen van schadevergoeding.
- 3.4. Verplichtingen welke naar hun aard bestemd zijn om ook na ontbinding van de overeenkomst voort te duren, blijven na ontbinding van deze overeenkomst bestaan.

4 Overleg

- 4.1 Operationeel overleg
De controleverklaring en het verslag van bevindingen bij de controle van de jaarrekening zal conform de Aanbestedingsleidraad met de Opdrachtgever worden besproken. De controleverklaring en het verslag van bevindingen worden vóór verzending aan de gemeenteraad door de Opdrachtnemer aan het college van B&W voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren. Indien de strekking van de controleverklaring niet goedkeurend is dan wordt dit, in afwijking van het vorenstaande, terstond door Opdrachtnemer schriftelijk gemeld aan de raad met een afschrift aan het college. Van besprekingen zal door Opdrachtnemer een schriftelijk verslag worden gemaakt en binnen 10 werkdagen aan Opdrachtgever ter hand worden gesteld.
- 4.2 Evaluatie overleg
Minimaal éénmaal per jaar zal deze overeenkomst met maximaal twee vertegenwoordigers van ieder der partijen geëvalueerd worden zonder dat hiervoor over en weer kosten in rekening worden gebracht. Dit overleg zal eventueel worden gecombineerd met het overleg genoemd in artikel 4 lid 1. Afspraken, die in dit overleg door de bevoegde vertegenwoordigers van Opdrachtgever en Opdrachtnemer zijn gemaakt, worden geacht een aanvulling van deze overeenkomst te zijn. Partijen regelen in overleg de consequenties en leggen deze schriftelijk vast. Indien partijen geen overeenstemming bereiken over de te maken afspraken, als hiervoor bedoeld, kan onderhavige overeenkomst door Opdrachtgever worden opgezegd, een en ander zoals bepaald in artikel 3 lid 3 van deze overeenkomst.

5 Levertijden

- 5.1 Opdrachtnemer is verplicht de in het Programma van eisen opgenomen leveringstermijnen na te komen. Indien aldaar vermelde en als "fataal" aangemerkte leveringstermijnen door Opdrachtnemer niet worden behaald door diens schuld, is Opdrachtnemer van rechtswege in verzuim, tenzij er sprake is van een niet-toerekenbare tekortkoming, ofwel indien Opdrachtgever, na daartoe uitgenodigd te zijn door Opdrachtnemer, niet of niet tijdig de voor de betreffende werkzaamheden redelijkerwijs benodigde gegevens heeft geleverd. In geval van verzuim van Opdrachtnemer is Opdrachtgever gerechtigd de overeenkomst zonder ingebrekestelling of rechterlijke tussenkomst te ontbinden. Opdrachtgever is in dat geval niet verplicht tot vergoeding van schade aan de Opdrachtnemer, maar behoudt het recht op schadevergoeding als bedoeld in de Aanbestedingsleidraad en de Algemene Voorwaarden.

Paraaf Opdrachtgever:

Paraaf Opdrachtnemer:

- 5.2 Opdrachtgever kan besluiten de overeengekomen planning in de tijd van de werkzaamheden genoemd in het Programma van eisen eenzijdig te wijzigen; indien zulke wijziging plaatsvindt meer dan 2 weken voor de oorspronkelijk geplande uitvoeringsdatum van de werkzaamheden is Opdrachtgever geen vergoeding verschuldigd voor de eventuele kosten of schade als gevolg hiervan voor Opdrachtnemer.

6 Ter beschikkingstelling van informatie, personeel en faciliteiten door de Opdrachtgever

- 6.1 Opdrachtgever is gehouden alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig in de gewenste vorm en op de gewenste wijze ter beschikking te stellen. Partijen zullen in nader overleg de wijze, de vorm en de termijnen van aanlevering van gegevens bepalen. Het eerste jaar van uitvoering van deze Overeenkomst zal gebruikt worden om in onderling overleg een goede wijze van ter beschikkingstelling van gegevens vast te stellen, zonder dat hiervoor door Opdrachtnemer meerkosten in rekening worden gebracht.
- 6.2 Opdrachtgever en Opdrachtnemer zijn over en weer verplicht elkaar te informeren omtrent feiten en omstandigheden die in verband met de uitvoering en voltooiing van een opdracht van belang kunnen zijn.
- 6.3 Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of via Opdrachtgever aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden die ten grondslag liggen aan de door Opdrachtnemer uit te brengen rapporten, verklaringen, bevindingen c.a. zoals bedoeld in artikel 2 van deze overeenkomst. Dit laat onverlet de verplichting van Opdrachtnemer om, bij het bestuderen van de ter beschikking gestelde informatie, de werkzaamheden uit te voeren naar haar beste inzicht en overeenkomstig de eisen van goed vakmanschap.
- 6.4 Opdrachtgever voorziet Opdrachtnemer van kantoorruimte en overige voorzieningen en faciliteiten die naar het oordeel van Opdrachtnemer noodzakelijk of nuttig zijn om deze overeenkomst uit te voeren. Opdrachtgever verplicht zich het Personeel van Opdrachtnemer toegang te verlenen tot de plaats waar de werkzaamheden dienen te worden verricht. Partijen verplichten zich hun Personeel op te dragen de ter plekke van de uitvoering geldende huisregels na te leven. Opdrachtgever zal het nodige personeel inzetten teneinde Opdrachtnemer in staat te stellen de werkzaamheden te verrichten, en moet ervoor zorgen dat dit personeel over voldoende vaardigheden en ervaring beschikt.
- 6.5 Eventuele aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde originele bescheiden met een formele status, zoals notariële akten, beschikkingen en vergunningen worden door Opdrachtnemer op kantoor van Opdrachtgever bestudeerd. Waar noodzakelijk voor onderbouwing van de deugdelijkheid van verrichte werkzaamheden worden kopieën van deze originele bescheiden opgenomen in de werkdossiers van Opdrachtnemer.

7 Honorarium

- 7.1 Opdrachtnemer zal de Diensten verrichten op basis van de overeengekomen tarieven op basis van de beschrijving in het Aanbestedingsleidraad waarbij de totale all-in prijs per jaar maximaal **<bedrag invullen>** exclusief BTW zullen bedragen, een en ander conform de inschrijving van **<datum invullen>**. Hierin zal een uurtarief exclusief BTW gehanteerd worden van:
1. Partner : **<bedrag invullen>**
 2. Senior Manager : <idem>
 3. Controle leider : <idem>
 4. Assistent : <idem>
 5. IT Auditor : <idem>
 6. Assistent IT auditor : <idem>
- 7.2 De Opdrachtnemer kan geen extra kosten en / of hogere tarieven in rekening brengen als op grond van:
1. gewijzigde accountantsrichtlijnen extra handelingen dienen te worden verricht en / of
 2. gewijzigde wet- en regelgeving extra handelingen dienen te worden verricht en / of
 3. in zijn ogen tekort schietende interne controlemaatregelen extra handelingen dienen te worden verricht.

Paraaf Opdrachtgever:

Paraaf Opdrachtnemer:

Uitgangspunt hierbij is dat de hiervoor aangehaalde extra werkzaamheden en/of handelingen zijn meegenomen in de in artikel 7 lid 1 overeengekomen maximale all-in prijs en uurtarieven, deze extra werkzaamheden en/of handelingen worden uitdrukkelijk niet aangemerkt als meerwerk.

- 7.3 De in artikel 7 lid 1 overeengekomen maximale all-in prijs en uurtarieven zijn vast tot en met het boekjaar 2026. Daarna kan er een jaarlijkse indexering plaatsvinden conform het CBS indexcijfer CPA. De indexering kan alleen plaatsvinden per 1 januari en dient uiterlijk op 1 december daaraan voorafgaande aan de Opdrachtgever schriftelijk kenbaar gemaakt te worden. Inhaalslagen voor niet toegepaste prijsaanpassingen zijn niet mogelijk.
- 7.4 Opdrachtnemer zal bij een prijsverlaging altijd de door hem gehanteerde, laagst geldende prijs in rekening brengen
- 7.5 Opdrachtgever heeft het recht de Opdrachtnemer te vragen om bij de specificaties van de door hem op grond van deze overeenkomst ingediende declaraties een detailopgave van urenbesteding per ingezette medewerker te overleggen.
- 7.6 Bij meerwerk is hetgeen is gesteld in artikel 7 lid 2 uitgangspunt. Meerwerk mag alleen worden uitgevoerd ná schriftelijke communicatie waarin door Opdrachtgever is ingestemd met de betreffende werkzaamheden en het bijbehorende bedrag, een en ander conform artikel 17.3 van de in artikel 2 bedoelde Algemene Voorwaarden. Indien Opdrachtnemer extra werkzaamheden uitvoert zonder de instemming van de Opdrachtgever worden deze werkzaamheden niet als meerwerk gezien en vallen de kosten hiervan onder de overeengekomen all-in prijs.

8 Facturering en betaling

- 8.1 Facturatie en betaling vindt uitsluitend plaats op basis van verrichte werkzaamheden, voor zover van toepassing conform de ingediende inschrijving.
Factureringsschema:
- 50% na ontvangst van de managementletter;
 - 50% na het afgeven van de accountantsverklaring;
 - meer- en minderwerk wordt pas gefactureerd na afronding van de betrokken werkzaamheden; in de factuur dienen zowel de tarieven als het aantal uren gespecificeerd te zijn en bij meerwerk dient een verwijzing opgenomen te zijn naar de schriftelijke communicatie waarin door de Opdrachtgever is ingestemd met de betreffende werkzaamheden en het bijbehorende bedrag, een en ander zoals hiervoor in artikel 7 is bepaald.
- 8.2 De factuur bevat minimaal de volgende gegevens:
- geleverde diensten waarop de factuur betrekking heeft;
 - onderliggende urenspecificaties incl. bijbehorende uurprijzen;
 - leveringsdatum;
 - netto prijs per activiteit exclusief BTW;
 - de totale prijs exclusief BTW;
 - het percentage en bedrag van de BTW;
 - de totale prijs inclusief BTW.

9 Meer- en minderwerk

- 9.1 Opdrachtgever is te allen tijde gerechtigd de omvang van de door Opdrachtnemer op grond van deze overeenkomst te verrichten werkzaamheden, ten opzichte van de werkzaamheden als weergegeven in het Programma van eisen in redelijkheid te wijzigen, echter niet dan na voorafgaand overleg. Verzoeken tot meer/minderwerk van Opdrachtgever zullen door Opdrachtnemer schriftelijk worden bevestigd.
- 9.2 Financiële en andere consequenties zullen in een offerte worden aangegeven. De aanvaarding van de door Opdrachtnemer uitgebrachte offerte inzake meer-/minderwerk zal uitsluitend schriftelijk geschieden door bevoegde vertegenwoordigers van Opdrachtgever en Opdrachtnemer.

10. Intellectuele eigendom en gebruik van producten en gegevens

- 10.1 Indien en voor zover uit de uitvoering van een opdracht tot het verrichten van accountantscontrole intellectuele eigendomsrechten voortspuiten, zullen partijen met elkaar overleggen over de verdeling van deze intellectuele eigendomsrechten waarbij het

Paraaf Opdrachtgever:

Paraaf Opdrachtnemer:

uitgangspunt zal zijn dat intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan Opdrachtgever of Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) aan de oorspronkelijke bezitter (of aan de licentiegever) blijven toebehoren.

- 10.2 Onverminderd het bepaalde in artikel 6 lid 1 is het de Opdrachtgever uitdrukkelijk toegestaan producten, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van Opdrachtnemer ofwel producten die (mede) door of in samenwerking met Opdrachtnemer ten behoeve van Opdrachtgever zijn ontwikkeld en/of geleverd, voor eigen gebruik aan te wenden en te blijven gebruiken ook na een eventuele beëindiging van de overeenkomst. Indien rechten van derden een onverkorte toepassing van dit artikel in de weg staan, zullen partijen met elkaar in overleg treden teneinde een oplossing te bereiken.

11 Vervanging Personeel

- 11.1 Ter bestendiging van de continuïteit en beperking van vermijdbare overlast voor personeel van Opdrachtgever zal Opdrachtnemer zoveel mogelijk trachten in het controleteam dezelfde personen in te zetten. Opdrachtnemer zal personeelsleden tijdelijk of definitief mogen vervangen. Als richtlijn geldt een maximale vervanging van 30% per boekjaar. Bij overschrijding hiervan treedt Opdrachtnemer tijdig in overleg met Opdrachtgever.
- 11.2 Bij iedere vervanging van personeelsleden zal, zonder dat dit voor Opdrachtgever tot hogere kosten leidt, vervangend personeel beschikbaar moeten worden gesteld door de Opdrachtnemer dat qua deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring van minimaal gelijk niveau is als het oorspronkelijk ingezette personeel en waarbij intern kennisoverdracht plaatsvindt welke voor rekening is van de Opdrachtnemer. Vervanging door personeel dat aan mindere kwalificaties voldoet zal slechts bij uitzondering plaatsvinden na instemming van Opdrachtgever. In dat geval zal het uurtarief tot het voor dit personeel algemeen gangbare niveau worden verlaagd. De kosten van een stagiaire in het controleteam zijn voor rekening van de Opdrachtnemer.
- 11.3 De functieprofielen die de Opdrachtnemer heeft opgenomen in zijn inschrijving zijn bepalend in de beoordeling of er sprake is van gelijkwaardige vervanging.

12 Geschillen en toepasselijk recht

- 12.1. Op deze Overeenkomst is Nederlands recht van toepassing.
- 12.2. Elk geschil betreffende de totstandkoming, de uitleg of de uitvoering van deze overeenkomst, alsmede elk ander geschil ter zake van of in verband met deze overeenkomst, hetzij juridisch, hetzij feitelijk, geen uitzonderd, zal in eerste aanleg ter beslechting aan de bevoegde rechter te 's Gravenhage worden voorgelegd. Opdrachtgever en Opdrachtnemer zullen echter niet eerder een beroep op de rechter doen dan nadat zij zich tot het uiterste hebben ingespannen om dit geschil in onderling overleg te beslechten.
- 12.3. Partijen kunnen overeenkomen dat een geschil, als in artikel 12 lid 2 bedoeld, wordt onderworpen aan arbitrage volgens een op te maken akte van compromis of dat daarover een bindend advies wordt gevraagd. Elk der partijen draagt in dit verband haar eigen kosten.
- 12.4. Een geschil is aanwezig indien een der partijen dit in een aangetekende brief aan de wederpartij kenbaar maakt.
- 12.5. Het niet direct afdwingen van enige bepaling of voorwaarde in deze overeenkomst door één der partijen zal de rechten en bevoegdheden van partijen onder deze overeenkomst niet beïnvloeden of beperken. Afstand van recht van enige bepaling of voorwaarde in deze overeenkomst zal uitsluitend van kracht zijn indien deze schriftelijk is gedaan.

13 Nawerking

De bepalingen van deze overeenkomst, waarvan het uitdrukkelijk of stilzwijgend de bedoeling is dat zij ook na beëindiging van deze overeenkomst van kracht blijven, zullen nadien van kracht blijven en partijen beiden blijven binden.

14. Overname personeel

Geen van Partijen mag tijdens de uitvoering van de opdracht en binnen één jaar na beëindiging van de opdracht personen die vanuit de wederpartij betrokken zijn of betrokken

zijn geweest bij de uitvoering van de opdracht in dienst nemen of met deze personen over indiensttreding onderhandelen dan in overleg met de wederpartij.

15. Bijlagen

1. Nota van Inlichtingen van <datum invullen>;
2. Aanbestedingsleidraad met kenmerk 485393 inclusief al haar bijlagen;
3. Modelovereenkomst gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijken;
4. Algemene Inkoopvoorwaarden voor Leveringen en Diensten" Gemeente Waddinxveen 2014 exclusief de in de Aanbestedingsleidraad opgenomen wijzigingen en aanvullingen;
5. Inschrijving Opdrachtnemer van <datum invullen>;

De hierboven genoemde bijlagen zijn reeds in bezit van Partijen en derhalve niet bij deze overeenkomst gevoegd.

Samen met bovenstaande bijlagen, die alle integraal deel uitmaken van de overeenkomst, vormt deze overeenkomst één onlosmakelijk geheel. Voor zover de overeenkomst en de bijlagen met elkaar in tegenspraak zijn, prevaleren de bepalingen van de overeenkomst boven die van de bijlagen. Voor wat betreft de bijlagen geldt de aangegeven rangorde, waarbij de hoger gerangschikte bijlage prevaleert boven de lager genoemde.

Aldus in tweevoud opgemaakt en vastgelegd op <nog invullen> pagina's tekst en ondertekend door elk der partijen,

Te Waddinxveen,
<datum invullen>

<datum invullen>

Opdrachtgever
<naam invullen>
Burgemeester gemeente Waddinxveen
Handtekening

Opdrachtnemer
<naam invullen>
<functie en bedrijfsnaam invullen>
Handtekening

Paraaf Opdrachtgever:

Paraaf Opdrachtnemer: