

NOTA VAN INLICHTINGEN

Behorende bij de Europese openbare aanbesteding 'Accountantscontrole 2025-2028'

Kenmerk: Z/24/266119

Datum: 31-03-2025

Aantal vragen: 150

Inleiding

Deze Nota van Inlichtingen hoort bij de Europese openbare aanbesteding 'Accountantscontrole' met kenmerk Z/24/266119 van gemeente Hoeksche waard.

Deze Nota van Inlichtingen bevat de vragen die gesteld zijn door de partijen, alsmede de antwoorden van de aanbestedende dienst.

Tevens kan de aanbestedende dienst door middel van de Nota van Inlichtingen gewijzigde, vervallen of aanvullende informatie met betrekking tot de aanbestedingsprocedure verstrekken.

De Nota van Inlichtingen is een aanvulling op het beschrijvend document d.d. 24 februari 2025 versie definitief en alle bijbehorende bijlagen.

Indien er tegenstrijdigheden worden geconstateerd met informatie gegeven in de eerder genoemde aanbestedingsdocumenten, dan prevaleert de informatie gegeven in de Nota van Inlichtingen.

Opmerkingen

Ten aanzien van deze Nota van Inlichtingen wenst de aanbestedende dienst de volgende opmerkingen te maken:

1. Indiening UEA: bijlage uea_513302_20250224140651 dient te worden ingevuld en bijgevoegd te worden bij uw inschrijving.

2. De datums van de presentaties worden gewijzigd in verband met gewijzigde agenda's. De presentaties vinden overdag op gemeentehuis Maasdam plaats op **dinsdag 27 mei tussen 15:00 uur en 17:00 uur, woensdag 28 mei en/of maandag 2 juni tussen 9:00 en 12:30 uur.**

Ten aanzien van de presentatie willen wij meegeven dat wij eerst de schriftelijke uitwerking van K1 en K2 zullen beoordelen conform paragraaf 4.9 Beoordelingsmethodiek van het beschrijvend document. Indien uit de gezamenlijke beoordeling in consensus van deze twee onderdelen blijkt dat een inschrijver op K1 en/of K2 een score 0: Onvoldoende of score 30: matig is behaald dan wordt deze inschrijving uitgesloten van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure. Dit omdat deze score als knock-out criteria gelden (zie ook paragraaf 4.8.1 beschrijvend document). De inschrijver wordt hiervan door middel van een bericht via TenderNed op de hoogte gesteld. De uitnodiging voor K3- presentatie wordt dan voor deze inschrijver ook ingetrokken. Wanneer de gunningsbeslissing aan alle inschrijvers bekend wordt gemaakt, ontvangt de uitgesloten inschrijver ook deze gunningsbeslissing waarin de motivering van de behaalde score(s) en daarmee de uitsluiting zijn opgenomen.

3. Er wordt met deze Nota van Inlichtingen een nieuwe versie van een aantal documenten, waarin de wijzigingen naar aanleiding van de gestelde vragen en gegeven antwoorden zijn opgenomen, meegezonden. De eerder gepubliceerde documenten komen hiermee te vervallen. Het betreft de volgende documenten:

- V2.0 Beschrijven document aanbesteding accountantscontrole 2025-2028 versie definitief.
- Bijlage 1- V2.0 Inschrijfbijlet Accountantscontrole 2025-2028 versie definitief.
- Bijlage 4- V2.0 Conceptovereenkomst Accountantscontrole 2025-2028 versie definitief.

4. De volgende bijlagen zijn bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd:

- Bijlage 10- Accountantsverslag 2023
- Bijlage 11- Visiedocument informatievoorziening
- Bijlage 12- Controleverklaring 2023

5. De volgende bijlagen kunnen via de berichtenmodule van TenderNed door alleen potentiële inschrijvers voor deze opdracht worden opgevraagd:

- Bijlage 13- Managementletter 2024
- Bijlage 14- Memo voor college: Adviezen Managementletter 2024
- Bijlage 15- Intern beheersingsplan 2022-2025
- Bijlage 16- VIC Plan 2024
- Bijlage 17- Tussentijds VIC rapportage aan College

U kunt uw vragen voor de 2de geplande vragenronde indienen tot uiterlijk 9 april 2025 9:30 uur.

Ref nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Beschrijvend document, pagina 32	<p>Registratie accountantsregister NBA</p> <p>U vraag hier een geldig afschrift vergunning van de AFM inzake het verrichten van wettelijke controles bij niet-OOB's te overleggen. Moet dit niet zijn een afschrift dat de tekenend accountant is ingeschreven als RA bij de NBA? Of is de kop van dit onderwerp niet juist en moet NBA dan AFM zijn?</p>	<p>Wij hebben ten aanzien van de geschiktheidseis Beroepsbevoegdheid een fout gemaakt in de uitvraag. Wij vragen het volgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - De accountant is ingeschreven in het accountantsregister van de beroepsvereniging NBA; - De accountant (organisatie) is ingeschreven in het register van de AFM. <p>Wij passen paragraaf 4.4.3 van het beschrijvend document aan.</p>
2	Bijlage 8 Format opgave referenties	<p>In kerncompetentie 2 vraagt u voor deze referentie een geanonimiseerde managementletter van de opgegeven referent. Deze is daardoor niet meer anoniem. Wat is dan het doel van het anonimiseren? Deze managementletter staat overigens in veel gevallen openbaar.</p>	<p>De gedachte was dat wij wilden voorkomen dat er bepaalde vertrouwelijke informatie zichtbaar zou zijn voor ons. Maar als u aangeeft dat anonimiseren niet nodig is, dan kunt u dit ook weglaten.</p>
3	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 24	<p>Artikel 24 Opzegging</p> <p>24.1. De Gemeente is gerechtigd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn zoals bepaald in de Overeenkomst. Indien geen opzegtermijn in de Overeenkomst is opgenomen, kan de Gemeente de Overeenkomst opzeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn, mede gelet op de duur van de Overeenkomst.</p> <p>In artikel 24 zijn bepalingen opgenomen over de beëindiging van de overeenkomst. Deze bepaling is eenzijdig vanuit de opdrachtgever geformuleerd. Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken, dus ook voor en namens de opdrachtnemer.</p>	<p>Nee, dit is niet akkoord. Wij zijn als gemeente verplicht om te beschikken over een onafhankelijke accountant. Wanneer het opzeggen van de overeenkomst wederkerig wordt gemaakt, kan dit leiden tot een risico voor de gemeente dat zij niet tijdig beschikt over een nieuwe accountant. Daarnaast streven wij naar een constructieve samenwerking waarbij de accountant ook invulling geeft aan natuurlijke adviesfunctie met een goede vertaling van geconstateerde verbeterpunten naar adviezen en concrete verbeteracties. Om dit te kunnen bereiken, is het opbouwen van kennis van onze gemeente noodzakelijk. Onze ervaring hierbij is dat dit ook tijd kost. Wel zijn wij bereid om aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen:</p> <p><i>'De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.'</i></p>
4	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 23.2	<p>Artikel 23 Personeel van Contractant</p> <p>23.2. Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Contractant niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Gemeente het recht de desbetreffende persoon door de Contractant te laten vervangen</p> <p>Artikel 23.2: Indien gedurende de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst blijkt dat personeel van opdrachtnemer niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de opdrachtgever het recht de desbetreffende persoon door opdrachtnemer te laten vervangen.</p> <p>Het past niet bij de onafhankelijke rol van de accountant dat de accountant wordt gedwongen personen in het auditteam te vervangen. Wij verzoeken u dit artikel als volgt aan te passen: Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met bijvoorbeeld de voorzitter van de gemeenteraad of de voorzitter van de auditcommissie.</p>	<p>Ja, wij gaan akkoord met de aanpassing van artikel 23.2 van de algemene Inkoopvoorwaarden naar:</p> <p><i>'Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met bijvoorbeeld de voorzitter van de gemeenteraad of de voorzitter van de auditcommissie.'</i></p>

5	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 22.3 en 22.4	<p>Artikel 22 Diensten</p> <p>22.3. Feitelijke uitvoering van de Diensten door de Contractant of daarmee gepaard gaande handelingen houdt niet in dat de Gemeente de Diensten zonder meer goedkeurt. De Gemeente behoudt zich het recht voor om eventuele verrichte Diensten te keuren, controleren of niet goed te keuren</p> <p>22.4. De goedkeuring van de Diensten zal geschieden door middel van een schriftelijke verklaring van de Gemeente. Indien de Gemeente de Diensten niet goedkeurt, geeft zij gemotiveerd aan waarom de goedkeuring onthouden wordt.</p> <p>In artikel 22 lid 2 en 3 is aangegeven dat de opdrachtgever de mogelijkheid heeft om door de opdrachtnemer verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de opdrachtgever een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de opdrachtnemer uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 22 lid 2 en 3 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen. Artikel 22 blijft gehandhaafd. Gemeente Hoeksche Waard respecteert de onafhankelijke rol van de accountant. En daarmee ook de inhoud en uitkomst van de totale accountantscontrole. Wij behouden ons echter wel het recht voor om bepaalde diensten, zoals inzet, oplevering van rapportages en facturen te controleren.</p>
6	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 22.2	<p>Artikel 22 Diensten 22.1. De Contractant zal de Diensten uitvoeren binnen de termijn en op de plaats zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst.</p> <p>Artikel 22.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals opgenomen in de overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de organisatie. Bent u bereid dit aan te passen?</p> <p>Bijvoorbeeld als volgt: "Waarbij geldt dat de organisatie alle gegevens en bescheiden, die de contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De organisatie staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."</p>	<p>Ja, wij zijn bereid om artikel 22.1 aan te passen naar uw voorstel. Wel willen wij een toevoeging doen aan uw voorstel. Dit heeft te maken met het feit dat wij begrijpen dat wij als gemeente alle medewerking moeten verlenen, zodat u als accountant de gevraagde diensten kan leveren. Echter dient vanuit de zijde van de accountant hier wel in alle redelijkheid en billijkheid mee om te gaan. Het daadwerkelijk tijdig aanleveren van gegevens in de door de accountant gewenste vorm en wijze vergt ook het een en ander van de organisatie. Wanneer een document dan ontbreekt of niet juist is qua vorm dan gaan wij er wel vanuit dat u als accountant ook redelijk mee omgaat.</p> <p>Artikel 22.1 Algemene inkoopvoorwaarden wordt dan als volgt:</p> <p><i>'De contractant zal de Diensten uitvoeren binnen de termijn en op de plaats zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst. Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. Waarbij de Contractant wel in alle redelijkheid en billijkheid omgaat met het stellen van eisen ten aanzien van de gewenste vorm en wijze. De organisatie staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.'</i></p>

7	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 14.2	<p>Artikel 14 Aansprakelijkheid en verzekering</p> <p>14.2. De Contractant zal vanaf het aangaan van de Overeenkomst adequaat verzekerd zijn voor het uitvoeren van de Overeenkomst en zal zich adequaat verzekerd houden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst.</p> <p>In artikel 14.2 gaat over het verzekerd bedrag.</p> <p>In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc).</p> <p>Wij wensen onze aansprakelijkheid te beperken tot maximaal 3 maal de overeengekomen auditeer op jaarbasis. Bent u bereid dit aan te passen?</p> <p>Bijvoorbeeld als volgt: "De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens u voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat u heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat u aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving."</p>	<p>Artikel 14.2 gaat niet over de hoogte van de aansprakelijkheid, maar over het adequaat verzekerd zijn voor het uitvoeren van de Overeenkomst en adequaat verzekerd houden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst. Artikel 14.2 blijft dan ook gehandhaafd.</p>
8	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 14.1	<p>Artikel 14 Aansprakelijkheid en verzekering</p> <p>14.1. De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van de uitvoering door de Contractant van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant.</p> <p>Artikel 14.1 gaat over het vrijwaren van de opdrachtnemer jegens opdrachtgever.</p> <p>Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.</p> <p>Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.</p> <p>Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 14.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend toeziet op aansprakelijkheid van opdrachtnemer die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?</p>	<p>Wij zijn niet bereid om artikel 14.1 Algemene inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Wel zijn wij bereid om artikel 14.1 als volgt aan te passen:</p> <p><i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden terzake van schade door de derden geleden ten gevolge van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant.'</i></p>

9	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 12.3	<p>Artikel 12 Toerekenbare tekortkoming</p> <p>12.3. Er is geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming tijdens de Gemeente indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens Vereniging van Nederlandse Gemeenten 13 respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst</p> <p>Toerekenbare tekortkoming</p> <p>In art 12.3 staat 'Er is in ieder geval geen sprake van enige toerekenbare tekortkoming tijdens de opdrachtgever indien en voor zover de publiekrechtelijke verantwoordelijkheid noopt tot het niet verstrekken van inlichtingen en gegevens respectievelijk tot het niet verlenen van de publiekrechtelijke medewerking die nodig zou kunnen zijn voor de uitvoering van de opdracht c.q. overeenkomst.'</p> <p>Onze beroepsregels schrijven voor dat toegang tot alle relevante informatie noodzakelijk is voor de uitoefening van onze taak. Is het mogelijk art. 12.3 te laten vervallen?</p>	Nee, dit is niet akkoord. Wel zullen wij de term publiekrechtelijke verantwoordelijkheid vervangen voor de term 'wetgeving'.
10	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 11.1	<p>Artikel 11 Tijdstip van nakoming</p> <p>11.1. De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstrekt en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. 11.2. De Contractant stelt de Gemeente schriftelijk tijdig en met opgave van redenen in kennis van een eventuele vertraging en de maatregelen die de Contractant zal treffen om de vertraging zoveel mogelijk te beperken.</p> <p>Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de opdrachtnemer automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de opdrachtgever het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de opdrachtnemer te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de opdrachtgever van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de opdrachtnemer in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 11.1 te laten vervallen?</p>	<p>Nee, wij zijn niet bereid om artikel 11.1 te laten vervallen. Wel willen wij aangeven dat de genoemde termijnen in de overeenkomst niet als fatale termijnen zullen gelden. Wel zien wij de genoemde termijnen als afgesproken termijnen die door de opdrachtnemer ook dienen te worden nagekomen. Indien deze door toedoen van de opdrachtnemer niet worden nagekomen dan is er wel sprake van een toerekenbare tekortkoming. Daarom zullen we het volgende toevoegen aan artikel 11.1:</p> <p><i>'Termijnen waarbinnen de betreffende Prestaties dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijn(en) indien partijen dit uitdrukkelijk overeen zijn gekomen of indien dit uit de aard van de desbetreffende Prestatie voortvloeit'.</i></p>

11	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 8	<p>Artikel 8 Intellectueel eigendom</p> <p>8.1. Alle (aanspraken op) intellectuele eigendomsrechten (IE-rechten) met betrekking tot enig resultaat voortvloeiende uit de Overeenkomst, berusten bij de Gemeente, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen. De Contractant draagt deze (aanspraken op) IE-rechten – voor zover nodig – om niet over aan de Gemeente. De Contractant zal op eerste verzoek kosteloos meewerken aan het bewerkstelligen van de overdracht.</p> <p>8.2. Onder resultaat als bedoeld in lid 1 van dit artikel, wordt verstaan al hetgeen in het kader van de Overeenkomst tot stand wordt gebracht ongeacht of de Contractant daarbij gebruikmaakt van enige bijdrage van de Gemeente en/of derden.</p> <p>In artikel 8 wordt over gesproken over een volledige overdracht van het intellectueel eigendomsrecht als rustend op de resultaten voortvloeiend uit de tussen de opdrachtnemer en de opdrachtgever te sluiten overeenkomst. Deze artikelen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat de opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever bijvoorbeeld het recht heeft de controleverklaring van de Opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een controleverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. 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.</p> <p>Kunt u gelet op het voorgaande, dit artikel te herzien of buitenwerking verklaren?</p>	<p>Wij zullen artikel 8 als volgt herzien:</p> <p><i>'8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.</i></p> <p><i>8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</i></p> <p><i>8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.'</i></p>
12	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 6	<p>Artikel 6 Kwaliteit, keuring en garantie</p> <p>6.1. De Contractant garandeert dat de geleverde Prestaties voldoen aan de Overeenkomst, aan de algemeen geldende normen en aan de voorschriften die bij of krachtens wet of verdrag gelden met betrekking tot, doch niet uitsluitend, veiligheid, gezondheid en milieu.</p> <p>6.2. De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren en de Contractant verleent waar nodig zijn medewerking. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties.</p> <p>Dit artikel gaat over kwaliteit, keuring en garantie.</p> <p>Dit past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.</p> <p>Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.</p>	<p>Nee, hiermee gaan wij niet akkoord. Artikel 6 blijft gehandhaafd. Conform artikel 6.1 dient opdrachtnemer wel te voldoen aan de geldende regel- en wetgeving omtrent deze opdracht.</p> <p>Voor wat betreft artikel 6.2, de gemeente wil onder geen beding de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengen. Echter willen wij wel kunnen controleren op naleving van gemaakte afspraken qua uit te voeren werkzaamheden en de facturatie en/of rapportage hierover. Wij zullen daarom artikel 6.2 aanpassen naar:</p> <p><i>'De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren. Deze keuring heeft betrekking op ofwel de naleving van de overeengekomen diensten, ofwel de facturatie van de verrichte diensten, ofwel de wijze van rapporteren. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties.'</i></p>

13	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 4.8	<p>Artikel 4 Algemene verplichtingen Contractant</p> <p>4.8. Slechts voor zover de Contractant expliciet en schriftelijk is gemachtigd door de Gemeente zal de Contractant optreden als gemachtigde van de Gemeente. Eventuele gevolgen die door het in strijd handelen met het bepaalde in de voorgaande zin zijn ontstaan, komen voor rekening en risico van de Contractant.</p> <p>In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de opdrachtgever op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?</p>	<p>Artikel 4.8 is slechts van toepassing wanneer de Contractant expliciet en schriftelijk is gemachtigd door de Gemeente. Wanneer hier geen sprake van is dan is dit artikel verder ook niet van toepassing. Om die reden blijft dit artikel wel gewoon gehandhaafd.</p>
14	Algemene Inkoopvoorwaarden artikel 4.5	<p>Artikel 4 Algemene verplichtingen Contractant</p> <p>4.5. De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd.</p> <p>Het vrijwaren door Contractant past niet bij de onafhankelijke rol die een accountant op basis van wet- en regelgeving moet hebben.</p> <p>Wij verzoeken u dit artikel voor deze offerte en overeenkomst buiten werking te stellen.</p>	<p>Wij zijn niet bereid om artikel 4.5 buiten toepassing te verklaren. Wij zijn wel bereid om artikel 4.5 aan te passen naar het volgende:</p> <p><i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd, voor zover deze voortvloeien uit een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de verplichtingen.'</i></p>
15	Bijlage 1	<p>In het inschrijfbiljet zit een formulefout in cel D26. Hier staat nu 0. Het moet zijn B26*C26.</p> <p>Wilt u het formulier aanpassen en opnieuw publiceren.</p>	<p>Bedankt voor uw oplettendheid. Bijlage 2- Inschrijfbiljet is aangepast. De aangepaste versie wordt met deze nota van inlichtingen gepubliceerd. De eerdere versie komt hiermee te vervallen.</p>
16	Bestek Accountantsdiensten	<p>3.2.1.Op basis van de te verwachten wijzingen in het aantal regelingen dient in de aanbidding/opdracht de jaarlijks afstemming te worden verwerkt ten aanzien van het aantal en de daarbij behorende fee</p> <p>vraag: de sisa-regelingen zijn erg divers. Er zijn kleine regelingen onder de 125.000, grotere regelingen boven de 125.000 (minimaal 1 waarneming nodig) en materiële regelingen (meer dan 1 miljoen uitgaven). Hierdoor is het niet goed mogelijk om 1 prijs te bepalen per sisa regelingen. Bij andere aanbestedingen zijn de SiSa regelingen in 3 groepen onderscheiden (<125k, 125k-1 mio en > 1 mio). Wij stellen voor om in het prijzenblad dit op vergelijkbare wijze te onderscheiden.</p>	<p>Nee, wij gaan niet mee in uw voorstel.</p>
17	Bestek Accountantsdiensten	<p>Graag krijgen wij de meest recente managementletter van de accountant</p>	<p>De managementletter is geen openbaar document. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht dit document wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. Het document zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd.</p>
18	Conceptovereenkomst - Artikel 2 lid 5 conceptovereenkomst – "Rangorderegeling".	<p>Artikel 2 lid 5 conceptovereenkomst – "Rangorderegeling". Art. 2.5 regelt de rangorde van de documenten. In de nota(s) van inlichtingen kunnen ook aanvullingen en/of wijzigingen ten opzichte van de conceptovereenkomst. Kunt bevestigen dat eventuele in de nota(s) van inlichtingen overeengekomen wijzigingen m.b.t. de overeenkomst en de Inkoopvoorwaarden in de overeenkomst zelf worden verwerkt?</p>	<p>Ja, dit kunnen wij bevestigen. Alle aanpassingen die voortvloeien uit de beantwoording op de gestelde vragen in deze nota van inlichtingen worden direct doorgevoerd in de documenten. De aangepaste documenten worden ook bij deze nota van inlichtingen gepubliceerd. De eerdere versies komen daardoor te vervallen.</p>

19	Conceptovereenkomst - Artikel 4 lid 5 conceptovereenkomst – “Duur overeenkomst” + Beschrijvend document paragraaf 3.1.1	<p>Artikel 4 lid 5 conceptovereenkomst – “Duur overeenkomst” + Paragraaf 3.1.1 Beschrijvend document. In artikel 4 van de overeenkomst + paragraaf 3.1.1 van het Beschrijvend document is bepaald dat de overeenkomst een initiële looptijd heeft van 4 jaar, met in artikel 4 lid 5 de mogelijkheid om de overeenkomst 3x met 2 jaar eenzijdig door de opdrachtgever te verlengen. 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 van toepassing zijnde onafhankelijkheidswetgeving. Gezien de lange maximale duur van de overeenkomst (van 10 jaar), zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met vervangen van artikel 4.5 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?:</p> <p>“Partijen kunnen schriftelijk overeenkomen de overeenkomst drie (3) maal met twee (2) jaar te verlengen zoals bepaald in artikel 4.3. Indien Opdrachtgever gebruik maakt van de optie tot verlenging, zal zij dit uiterlijk zes (6) maanden voor het verstrijken van de duur aan Opdrachtnemer schriftelijk kenbaar maken.</p>	<p>Nee, dit is niet akkoord. Wij zijn als gemeente verplicht om te beschikken over een onafhankelijke accountant. Wanneer het opzeggen van de overeenkomst wederkerig wordt gemaakt, kan dit leiden tot een risico voor de gemeente dat zij niet tijdig beschikt over een nieuwe accountant. Daarnaast streven wij naar een constructieve samenwerking waarbij de accountant ook invulling geeft aan natuurlijke adviesfunctie met een goede vertaling van geconstateerde verbeterpunten naar adviezen en concrete verbeteracties. Om dit te kunnen bereiken, is het opbouwen van kennis van onze gemeente noodzakelijk. Onze ervaring hierbij is dat dit ook tijd kost. Wel zijn wij bereid om aan conform de toevoeging aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen aan paragraaf 3.1.1. beschrijvend document en artikel 4 lid 5 van de conceptovereenkomst :</p> <p><i>‘De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.’</i></p>
20	Conceptovereenkomst - Artikel 7.1 Conceptovereenkomst – “Gebruik Data”	<p>Artikel 7.1 Conceptovereenkomst – “Gebruik Data”- Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van Cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (Cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie en data 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 en data, 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. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>“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 en data door de betreffende IT (Cloud) dienstverleners.</p>	<p>Dit is toegestaan, wanneer de cloudservice die de opdrachtnemer gebruikt gecertificeerd is op het gebied van informatiebeveiliging. Dit zijn de ISO27001, NEN 7510, of vergelijkbare certificeringen. Opdrachtnemer dient dus aan te tonen dat de gebruikte cloudservice hieraan voldoet.</p>

21	Conceptovereenkomst - Artikel 7 lid 4 en artikel 8 lid 2 conceptovereenkomst – “intern dossier”	<p>“Artikel 7 lid 4 en artikel 8 lid 2 conceptovereenkomst – “intern dossier”. Deze artikelen houden niet voldoende ruimte over voor het houden van een intern dossier, ook na afloop van de opdracht. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn (van 7 jaar welke termijn start na afloop van de opdracht) een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten en daarin opgenomen data.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling achter het reeds bepaalde in Artikel 7 lid 4 en artikel 8 lid 2 van de conceptovereenkomst?</p> <p>“Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer terzake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken en data. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen.”</p>	Ja, dit is akkoord. Ten aanzien van artikel 7.4 en 8.1 van de conceptovereenkomst wordt de voorgestelde bepaling toegevoegd. De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.
22	Conceptovereenkomst - Artikel 7 lid 7 en 8 lid 1 conceptovereenkomst – “boete”	<p>Artikel 7 lid 7 en 8 lid 1 conceptovereenkomst – “boete”. Dit artikel bevat een boetebepaling. Een dergelijke direct opeisbare boete is voor ons niet acceptabel. Een direct opeisbare boete bij schending van de verplichtingen die ingevolge dit artikel op Opdrachtnemer rust achten wij onredelijk, aangezien deze boete opeisbaar zal zijn zonder dat op objectieve wijze in rechte is komen vast te staan dat Opdrachtnemer de verplichtingen daadwerkelijk geschonden heeft. Wij kunnen daarnaast 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 verplichtingen uit de contractvoorwaarden. 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 voorgaande akkoord gaan met het verwijderen van artikel 7 lid 7 en artikel 8 lid 1 uit de conceptovereenkomst?</p>	Wij gaan niet akkoord met het geheel schrappen van artikel 7.7 en 8.1. Wel gaan wij akkoord met het schrappen van het boetebeding uit artikel 7.7 en artikel 8.1. De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.

23	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 4.5 Inkoopvoorwaarden – 'Strafrechtelijke Boetes en Sancties'	<p>Artikel 4.5 Inkoopvoorwaarden – 'Strafrechtelijke Boetes en Sancties' – In artikel 4.5 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 vrijwaart de opdrachtnemer opdrachtgever voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de opdrachtgever de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is niet alleen onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de accountant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving. Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient in de relatie accountant-opdrachtgever. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat een accountant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de opdrachtgever zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de opdrachtgever strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van accountantsdiensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens accountant. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019?</p>	<p>Wij zijn niet bereid om artikel 4.5 buiten toepassing te verklaren. Wij zijn wel bereid om artikel 4.5 aan te passen naar het volgende:</p> <p><i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd, voor zover deze voortvloeien uit een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de verplichtingen.'</i></p>
24	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 4.6 Inkoopvoorwaarden – 'Overeenkomsten met derden'	<p>"Artikel 4.6 Inkoopvoorwaarden – 'Overeenkomsten met derden' – In artikel 4.6 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 is onder meer bepaald dat de opdrachtnemer de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Ook al zouden we weten dat de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, zijn wij niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is dan niet redelijk dat wij ons bij voorbaat moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan wij de inhoud niet kennen. Het gaat sowieso te ver dat wij gebonden worden aan overeenkomsten die de gemeente met derden gesloten heeft. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence regels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Hierdoor vormt deze bepaling een onaanvaardbare bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het is daarnaast niet acceptabel dat een gemeente door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. De woorden "en de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen" zijn voor ons dan ook niet acceptabel. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst die artikel 4.6 van de Inkoopvoorwaarden vervangt?:</p> <p>"Artikel 4.6 van de Inkoopvoorwaarden gemeente Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 wordt vervangen door de volgende bepaling. De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving."</p>	<p>Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel. Wel zullen wij de laatste zin aanpassen naar:</p> <p><i>'De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijn de voorschriften bij of krachtens de wet gesteld naleven en de overeenkomsten die de Gemeente met derden heeft gesloten, voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant, in acht nemen. Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.'</i></p>

25	<p>Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 7.1 Inkoopvoorwaarden – "Geheimhouding"</p>	<p>Artikel 7.1 Inkoopvoorwaarden – "Geheimhouding"- Dit artikel bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wat en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (Cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer 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. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>"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/data door de betreffende IT (Cloud) dienstverleners."</p>	<p>Dit is toegestaan, wanneer de cloudservice die de opdrachtnemer gebruikt gecertificeerd is op het gebied van informatiebeveiliging. Dit zijn de ISO27001, NEN 7510, of vergelijkbare certificeringen. Opdrachtnemer dient dus aan te tonen dat de gebruikte cloudservice hieraan voldoet.</p>
26	<p>Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 7.4 Inkoopvoorwaarden – 'Geheimhoudingsverklarin g personeel'</p>	<p>Artikel 7.4 Inkoopvoorwaarden – 'Geheimhoudingsverklaring personeel' – In dit artikel is bepaald dat de werknemers van opdrachtnemer op eerste verzoek van de gemeente een geheimhoudingsverklaring dienen te ondertekenen. Dit is voor ons bezwaarlijk. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims van cliënten, is het niet aanvaardbaar (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) dat zij op persoonlijke titel een dergelijke geheimhoudingsverklaring tekenen. Onze werknemers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliëntgegevens gewaarborgd. Wij vinden dat de geheimhoudingsplicht in het kader van het voorgaande, alsook het bepaalde in artikel 7.2 Inkoopvoorwaarden, al afdoende is gewaarborgd. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan dient de gemeente het advieskantoor (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor aansprakelijk te stellen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 7.4 Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 in de overeenkomst?</p>	<p>Ja, dit is akkoord. Artikel 7.4 van de Algemene inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.</p>

27	<p>Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 8.1 t/m 8.3 Inkoopvoorwaarden – 'Intellectuele Eigendom'</p>	<p>Artikel 8.1 t/m 8.3 Inkoopvoorwaarden – 'Intellectuele Eigendom' – Artikel 8.1 t/m 8.3 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. 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 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 in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst ter vervanging van artikel 8 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019?:</p> <p>“(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.</p>	<p>Wij zullen artikel 8 als volgt herzien:</p> <p><i>'8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.</i></p> <p><i>8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</i></p> <p><i>8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.'</i></p>
28	<p>Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 8.4 Inkoopvoorwaarden – 'intern dossier'</p>	<p>Artikel 8.4 Inkoopvoorwaarden – 'intern dossier'. Als gevolg van het bepaalde in artikel 8.4 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 is de accountant niet in staat een intern dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/rapportages) van de Overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 8.4 van de Inkoopvoorwaarden opdat de accountant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier?</p>	<p>Wij voegen aan de overeenkomst de volgende bepaling toe:</p> <p><i>'De opdrachtnemer mag een eigen werkdossier behouden zodat de resultaten van de overeenkomst gebruikt kunnen worden en derhalve opgenomen kunnen worden in zijn dossier.'</i></p>

29	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 11.1 Inkoopvoorwaarden- 'fatale termijnen'.	<p>Artikel 11.1 Inkoopvoorwaarden- 'fatale termijnen'. De in artikel 11.1 van de Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?</p> <p>"Artikel 11.1 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd."</p>	<p>Nee, wij zijn niet bereid om artikel 11.1 te laten vervallen. Wel willen wij aangeven dat de genoemde termijnen in de overeenkomst niet als fatale termijnen zullen gelden. Wel zien wij de genoemde termijnen als afgesproken termijnen die door de opdrachtnemer ook dienen te worden nagekomen. Indien deze door toedoen van de opdrachtnemer niet worden nagekomen dan is er wel sprake van een toerekenbare tekortkoming. Daarom zullen we het volgende toevoegen aan artikel 11.1:</p> <p><i>'Termijnen waarbinnen de betreffende Prestaties dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijn(en) indien partijen dit uitdrukkelijk overeen zijn gekomen of indien dit uit de aard van de desbetreffende Prestatie voortvloeit.'</i></p>
30	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 14.1 Inkoopvoorwaarden – 'vrijwaring'	<p>Artikel 14.1 Inkoopvoorwaarden – 'vrijwaring'. Artikel 14.1 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 regelt een vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer. 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 voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring in artikel 14.1 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstanties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht.</p> <p>Kunt u gelet op het voorgaande ermee akkoord gaan om in de overeenkomst op te nemen dat artikel 14.1 van de Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is?</p>	<p>Wij zijn niet bereid om artikel 14.1 Algemene inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Wel zijn wij bereid om artikel 14.1 als volgt aan te passen:</p> <p><i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden terzake van schade door de derden geleden ten gevolge van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant.'</i></p>

31	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 14.3 Inkoopvoorwaarden – 'verzekering'	<p>Artikel 14.3 Inkoopvoorwaarden – 'verzekering'. In artikel 14.3 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 is bepaald dat toestemming van de Gemeente nodig is om de verzekeringscondities en -bedragen die opdrachtnemer met zijn verzekeraar is overeengekomen, ten nadele van de Gemeente te wijzigen. Het is voor ons ondoenlijk om onze klanten ieder jaar om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht (en mogelijk ook licht ten nadele van de klant) wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringsvoorwaarden die de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten), wij verwijzen in dat kader naar artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren terzake van assuranceopdrachten". Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?</p> <p>"Artikel 14.3 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 wordt vervangen door de volgende bepaling. Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van de Gemeente zal Contractant een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen.</p>	<p>Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen.</p> <p>Wij begrijpen dat u niet elke lichte wijziging, zoals de jaarlijkse wijzigingen vanuit de verzekeraar van de verzekeringsvoorwaarden, ter goedkeuring kunt voorleggen; daar is onze voorwaarde ook niet op gericht.</p> <p>Echter wanneer u gedurende de looptijd van de overeenkomst bijvoorbeeld van verzekeringsmaatschappij wisselt, dan willen wij wel hierbij het recht kunnen hebben om hiermee wel of niet in te stemmen. In dit soort situaties geldt hetgeen bepaald in artikel 14.3.</p> <p>Daarnaast dient u gedurende de gehele overeenkomst wel conform de gestelde bedragen ten aanzien van bedrijfs- en beroepsaansprakelijkheid te zijn verzekerd. De stelling dat het moet voldoen aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn, vinden wij te ruim.</p>
32	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikelen 22 lid 3 en 4 Inkoopvoorwaarden – 'keuring'	<p>Artikelen 22 lid 3 en 4 Inkoopvoorwaarden – 'keuring'. Deze artikelen kunnen in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een Opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de accountantsdiensten te keuren, kan deze de diensten, en daarmee professioneel kritische inhoud van rapporten en verklaringen van de accountant afkeuren. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 22 lid 3 en 4 in de conceptovereenkomst?</p>	<p>Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen. Artikel 22 lid 3 en 4 blijven gehandhaafd. Gemeente Hoeksche Waard respecteert de onafhankelijke rol van de accountant. En daarmee ook de inhoud en uitkomst van de totale accountantscontrole. Wij behouden ons echter wel het recht voor om bepaalde diensten, zoals inzet, oplevering van rapportages en facturen te controleren.</p>
33	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 23.2 Inkoopvoorwaarden 'functioneren personeel'	<p>Artikel 23.2 Inkoopvoorwaarden 'functioneren personeel'. Bij het niet functioneren van personeel van de Contractant, kan de Gemeente het personeel van Contractant laten vervangen. Wij zouden graag aan dit artikel toevoegen, dat dit enkel op redelijke gronden kan en wanneer onomstotelijk is vast komen te staan, dat er sprake is dat personeel van de Contractant niet voldoet. Kunt u daarmee akkoord gaan?</p>	<p>Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel. Conform het antwoord op vraag 4 passen wij artikel 23.2 Algemene inkoopvoorwaarden aan naar het volgende:</p> <p><i>'Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met bijvoorbeeld de voorzitter van de gemeenteraad of de voorzitter van de auditcommissie.'</i></p>
34	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 23.3 Inkoopvoorwaarden 'vervangen personeel'	<p>Artikel 23.3 Inkoopvoorwaarden 'vervangen personeel' Voor het vervangen van personeel is voorafgaande toestemming nodig van de Gemeente. Wij zouden graag aan dit artikel willen laten toevoegen, dat de Gemeente haar toestemming niet op onredelijke gronden kan onthouden. Kunt u daarmee akkoord gaan?</p>	<p>Ja, hiermee gaan wij akkoord. Ten aanzien van artikel 23.3 geldt dat dat de Gemeente haar toestemming niet op onredelijke gronden kan onthouden.</p>

35	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 24 Inkoopvoorwaarden 'opzegging'	<p>Artikel 24 Inkoopvoorwaarden 'opzegging'. Artikel 24 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 regelt uitsluitend de opzeggingsbevoegdheid van de gemeente. In dit artikel ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de te sluiten overeenkomst? "Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan.</p>	<p>Nee, dit is niet akkoord. Wel zijn wij bereid om aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen:</p> <p><i>'De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.'</i></p>
36	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 14 lid 6 Addendum op de Inkoopvoorwaarden - "beperking aansprakelijkheid"	<p>Artikel 14 lid 6 Addendum op de Inkoopvoorwaarden - "beperking aansprakelijkheid". In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid als opgenomen in artikel 14 lid 6 Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan?</p> <p>"Artikel 14 lid 6 van de Inkoopvoorwaarden gemeente Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 wordt vervangen door de volgende bepaling: De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Contractant is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschade en/of winstderving."</p>	<p>Wij gaan niet akkoord met uw voorstel. Deze algemene inkoopvoorwaarden sluiten aan bij het Burgerlijk Wetboek. Het Burgerlijk Wetboek maakt geen onderscheid tussen indirecte- en directe schade. Wel zijn wij bereid om artikel 14.6 als volgt aan te passen:</p> <p><i>'Voor deze overeenkomst wordt de door de Contractant te vergoeden schade beperkt tot een maximum van drie (3) maal het jaarhonorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de toerekenbare tekortkoming(en) voortvloeien. Samenhangende toerekenbare tekortkomingen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.'</i></p>

37	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 14 lid 7 Addendum op de Inkoopvoorwaarden – 'vrijwaring'.	<p>Artikel 14 lid 7 Addendum op de Inkoopvoorwaarden – 'vrijwaring'. Artikel 14 lid 7 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat aanspraken van derden op schadevergoeding niet onder beperking van de aansprakelijkheid vallen. 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 (onbeperkt) vrijwaren van de Opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is.</p> <p>Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is bijzonder ongebruikelijk in onze branche (de enige uitzondering hierop vormen vrijwaringen voor claims van belastingautoriteiten en sociale verzekeringsinstanties en voor claims van derden ten aanzien van een inbreuk op intellectuele eigendomsrechten). Het risico dat op deze manier bij de Opdrachtnemer wordt neergelegd is disproportioneel, zoals is bepaald in Voorschrift 3.9 A van de van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het niet van toepassing verklaren van artikel 14 lid 7(a) van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019?</p>	Nee, wij gaan niet akkoord met het buiten toepassing laten verklaren van artikel lid 7 (a). Wel zal op de aansprakelijkheid van derden op schadevergoeding de beperking zoals opgenomen in het aangepaste artikel 14.6 van toepassing zijn.
38	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Artikel 14 lid 11 Addendum op de Inkoopvoorwaarden – 'inzage in arbeidsvoorwaarden'	<p>Artikel 14 lid 11 Addendum op de Inkoopvoorwaarden – 'inzage in arbeidsvoorwaarden'. Artikel 14 lid 11 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat Opdrachtnemer desgevraagd en onverwijld toegang dient te verschaffen aan bevoegde instanties tot de arbeidsvoorwaardelijke afspraken en meewerkt aan controles, audits of loonvalidatie. Artikel 14 lid 12 bepaalt dat ook de gemeente inzage kan eisen. Wij zouden hier graag aan toevoegen dat een en ander enkel zal geschieden indien daarvoor een wettelijke basis bestaat. Gelet op het voorgaande, kunt u instemmen met het vervangen van artikel 14.11 en 14 lid 12 door de volgende bepaling in de overeenkomst?</p> <p>"Artikel 14 lid 11 en 12 van de Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 zijn niet van toepassing en wordt vervangen door de volgende bepaling: Opdrachtnemer werkt mee aan het verschaffen van informatie met betrekking tot arbeidsvoorwaardelijke afspraken aan bevoegde instanties, indien en voorzover daarvoor een wettelijke basis bestaat."</p>	<p>Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel. De artikelen 14.11 en 14.12 hebben betrekking op de Wet Aanpak Schijnconstructies. Dit betreft regel- en wetgeving waaraan u zich als Contractant dient te houden. Deze artikelen zien daarop toe.</p> <p>In artikel 14.12 wordt al benoemd dat de Contractant alleen toegang aan de Gemeente dient te verschaffen indien de Gemeente dit noodzakelijk acht in verband met het voorkomen van of de behandeling van een loonvordering aangaande verrichte arbeid ten behoeve van het verrichten van de overeenkomst. Artikel 14.11 en 14.12 blijven gehandhaafd.</p>

39	<p>Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Ontbrekende bepalingen concept overeenkomst</p>	<p>Ontbrekende bepalingen concept overeenkomst Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de Opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd.</p> <p>Vrijwaring Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.</p> <p>Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.</p> <p>Beroepsregels De opdracht wordt door Opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.</p>	<p>Wij gaan deels akkoord met uw voorstel ten aanzien van de ontbrekende bepalingen.</p> <p>De bepaling ten aanzien van de vrijwaring is niet akkoord.</p> <p>De bepaling ten aanzien van ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden wel overnemen en toevoegen aan de conceptovereenkomst.</p> <p>Ten aanzien van de bepaling Beroepsregels voegen wij de volgende bepaling toe aan de conceptovereenkomst:</p> <p><i>'De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.'</i></p>
----	---	--	---

40	Inkoopvoorwaarden Hoeksche Waard Leveringen en Diensten 2019 - Het delen van informatie met member firms van het netwerk (geheimhouding)	<p>Het delen van informatie met member firms van het netwerk (geheimhouding)</p> <p>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 netwerkbrede policies & standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc.</p> <p>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?</p> <p>"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."</p>	Ja, dit is akkoord. Deze bepaling wordt toegevoegd aan artikel 8 van de conceptovereenkomst.
41	Bijlage 6 Social Return - Boetebepaling pagina 7	<p>Boetebepaling pagina 7. In de bijlage Social Return is een boetebepaling (pagina 7) m.b.t. Social return verplichtingen opgenomen in welk kader een bepaald percentage van het honorarium ingehouden zal worden. Wij kunnen geen (verkapte) 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. Kunt u gelet op het bovenstaande instemmen met het verwijderen van of het niet van toepassing van de boetebepaling in bijlage 6 Social Return?</p>	Nee, wij zijn niet bereid om de boete op het niet (volledig) invullen van de social return verplichting te laten vervallen of niet van toepassing te verklaren. Gedurende de looptijd van de overeenkomst wordt contact gehouden over de voortgang van de invulling. De verplichting dient aan het einde van de overeenkomst volledig ingevuld te zijn. Voordat overgegaan wordt tot het daadwerkelijk opleggen van een boete wordt u meerdere malen in staat gesteld alsnog aan uw verplichting te voldoen.
42	Social Return	<p>Gelet op artikel 1.10 Aw 2012 en de adviezen 93-95, 166 en 432 van de commissie van aanbestedingsexperts (CvA) achten wij 2% Social Return proportioneel bij deze opdracht. Kunt u hiermee instemmen?</p> <p>Zo nee, kunt u gemotiveerd onderbouwen waarom u met inachtneming van de genoemde adviezen van de CvA 5% Social Return proportioneel vindt bij deze opdracht?</p>	Ja, hiermee stemmen wij in. Het percentage van invulling social return voor deze opdracht wordt verlaagd naar 2% van de totale opdrachtwaarde.
43	Social Return	<p>Gezien het voorwerp van de opdracht en de aard van de door u gevraagde dienstverlening verzoeken wij u ermee in te stemmen dat opleidingstrajecten en stages die passen binnen het werk van deze opdracht (waaronder HBO en WO stages) kwalificeren als Social Return.</p>	Nee, dit is niet akkoord. Voor de invulling van de opdracht blijft bijlage 6- Spelregels van toepassing. Wel hebben wij besloten om het percentage te verlagen naar 2% van de totale opdrachtwaarde.

44	Bijlage 6 Social Return	In bijlage 6 Social Return stelt u in paragraaf 3. Sociaal inkopen eisen aan sociale ondernemingen die nauwer zijn dan wat gebruikelijk is in de markt. Uit gesprekken met sociaal ondernemers waar wij bij inkopen blijkt dat zij niet meer bereid zijn om aan allerlei lokale of regionale eisen en/of certificeringen mee te werken. Zo vinden zij de administratieve lasten te hoog en vragen ze zich letterlijk af: "hoeveel vinkjes moeten wij nog halen?". Wij volgen deze sociale ondernemers in hun argumentatie. Daarom verzoeken wij u ermee in te stemmen dat alle sociale ondernemingen die zijn aangesloten bij Social Enterprise NL, Code Sociale Ondernemingen of PSO zijn gecertificeerd, kwalificeren als sociaal ondernemer waarvan de inkoopwaarde geldt als Social Return.	Het beleid ten aanzien van social return betreft een regionaal beleid waaraan de gemeente graag wil vasthouden. In de spelregels wordt verwezen naar de lijst op de website van WSP Rijnmond, waarbij u terug kunt zien welke ondernemers als sociale ondernemers worden erkend. (https://wsprijnmond.nl/werkgevers/social-return/mogelijkheden) Mocht het zo zijn dat u zelf een andere sociaal ondernemer heeft die nog niet is erkend dan kan er contact op worden genomen met WSP Rijnmond via socialreturn@rotterdam.nl .
45	Social Return	In het managementsamenvatting advies gegevensverwerking SROI (https://www.derotterdamnorm.nl/wp-content/uploads/2022/04/AVG-Managementsamenvatting-advies-gegevensverwerking-SROI.pdf) van 19 november 2021 stelt Pels Rijcken dat gemeenten heel beperkt (tot gemeentelijke SR doelgroepen) en andere overheden geen AVG grondslag hebben voor Social Return. Dit ziet niet op het gebruik van een systeem zoals Wizzr, maar op de AVG grondslag van de overheid die de gegevens uitvraagt. Wij zien al langer dat privacy en Social Return een problematische verhouding met elkaar hebben. Wij zijn evenwel bereid om samen met u naar oplossingen te zoeken, bijvoorbeeld in het geanonimiseerd rapporteren zoals in Social Return bij aanbestedingen van de Rijksoverheid gebruikelijk is. Bent u bereid om na gunning samen naar een oplossing te zoeken?	Ja, hiertoe zijn wij bereid.
46	Beschrijvend document - Uniform Europees Aanbestedingsdocument (UEA)	In paragraaf 4.3.1 van het Beschrijvend document geeft u aan dat het UEA in TenderNed ingevuld dient te worden. Onze ervaring leert dat in de onlineversie in TenderNed in Deel II A automatisch de gegevens van het hoofdaccount van TenderNed worden overgenomen. Deze gegevens komen echter niet overeen met de persoon die gemachtigd wordt om de Inschrijving rechtsgeldig te ondertekenen. Gaat u ermee akkoord dat de onlineversie wordt ingevuld en wij deze zo laten staan? Vervolgens hanteren wij Bijlage 'uea_513302_20250224140651' voor het correct invullen van het UEA. Deze zullen wij vervolgens uploaden in TenderNed.	Ja, dit is akkoord. Wij bedoelen bij paragraaf 4.3.1. ook dat bijlage uea_513302_20250224140651 moet worden ingevuld.
47	Beschrijvend document - Hoofdstuk 4.4.3 Geschiktheidseisen - AFM	De Inschrijver dient bij Inschrijving een geldig bewijs inschrijving in het openbare register bij de AFM te overleggen, echter de AFM verstrekt geen bewijs of vergunning. Gaat u akkoord met een printscreen uit dit register waarop het vergunningsnummer van de inschrijver staat vermeld?	Ja, dit is akkoord, mits het wel een recente printscreen is en dit ook uit de screen te herleiden is.
48	Beschrijvend document - Hoofdstuk 4.4.3 Geschiktheidseisen - NBA	Op pagina 32 van het Beschrijvend document vraagt u om registratie in het accountantsregister van de NBA. Vervolgens wordt bij het Bewijsmiddel een afschrift van de AFM benoemd. Kunt u verduidelijken of u hiermee een NBA-registratie op persoonsniveau bedoelt?	Wij hebben ten aanzien van de geschiktheidseis Beroepsbevoegdheid een fout gemaakt in de uitvraag. Wij vragen het volgende: - De accountant is ingeschreven in het accountantsregister van de beroepsvereniging NBA. - De accountant (organisatie) is ingeschreven in het register van de AFM. Wij passen paragraaf 4.4.3 van het beschrijvend document aan.
49	Beschrijvend document - Hoofdstuk 4.4.3 Geschiktheidseisen - Teverdenheidsverklaring	Als bewijsmiddel van de referentie moet er bij de Inschrijving ook een tevredenheidsverklaring ingediend worden. Gaat u ermee akkoord om de tevredenheidsverklaring als bewijsmiddel bij voorlopige gunning in te dienen?	Nee, hiermee gaan wij niet akkoord. Wij hebben er voor deze opdracht juist voor gekozen om de bewijsmiddelen aangaande de gestelde geschiktheidseisen al bij inschrijving op te vragen. Dit om geen vertraging op te lopen met de ingang van de overeenkomst indien er sprake is van het feit dat de voorlopige gegunde partij toch niet aan de gestelde geschiktheidseisen kan voldoen. Dit vanwege het feit dat de definitieve gunning ook goedgekeurd moet worden door de gemeenteraad en we net voor het zomerreces zitten.

50	Beschrijvend document - Gunningscriteria - CV's	Wij willen graag ons team aan u voorstellen bij het indienen van onze schriftelijke aanbieding. Mogen wij CV's toevoegen, zonder dat deze meetellen in het maximaal toegestane aantal pagina's?	Ja, dit is akkoord.
51	Aanbiedingsbrief	Wij willen graag een aparte aanbiedingsbrief indienen bij onze Inschrijving, zonder dat deze meetelt in het max. aantal pagina's. Gaat u hiermee akkoord?	Ja, dit is akkoord. Een aanbiedingsbrief telt niet mee in het maximaal aantal gestelde pagina's. Een aanbiedingsbrief vormt geen onderdeel van de inschrijving zoals wij deze vragen. Zie hiervoor paragraaf 4.6 van het beschrijvend document. U bent zelf verantwoordelijk wanneer u een aanbiedingsbrief wilt toevoegen. Wel willen wij u erop wijzen dat een voorwaardelijke inschrijving niet is toegestaan.
52	Beschrijvend document - Presentaties	De presentatie dient te worden gegeven door de partner/tekenend accountant en de leider van de controle. Om onze inschrijving en het team goed te kunnen presenteren willen wij graag meerdere teamleden meenemen. Kunt u instemmen met maximaal 4 personen?	Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen. Ten aanzien van K3- Presentatie vragen wij de accountant om de uitwerking van K1 en K2 door middel van een presentatie te presenteren aan het beoordelingsteam. De presentatie wordt vervolgens conform hetgeen omschreven bij de maatstaf beoordeeld.
53	Beschrijvend document - Managementletter en accountantsverslag	Kunnen wij het controleplan 2024, de managementletter 2024 (versie College) en accountantsverslag 2023 (versie College) ontvangen? Dit inclusief de bestuurlijke reacties hierop.	De managementletter en het controleplan zijn geen openbare documenten. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht deze documenten wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. De documenten zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd. Het accountantsverslag wordt toegevoegd bij deze nota van inlichtingen.
54	Beschrijvend document - Fusie	De fusie van de vijf gemeenten waaruit Hoeksche Waard is ontstaan is inmiddels vijf jaar geleden. Wat is uw beeld van de status van de harmonisering van beleid en bedrijfsvoering van de oorspronkelijke gemeenten naar een gemeenschappelijk beleid en bedrijfsvoering op dit moment?	De harmonisatie van de fuserende gemeenten en gemeenschappelijke regelingen is op financieel gebied goed verlopen en heeft reeds in het eerste jaar tot een goedkeurende accountantsverklaring geleid. De doorontwikkeling van de organisatie is mede gericht op het verder uniformeren van procesmatig werken en de bedrijfsvoering.
55	Beschrijvend document - Samen duidelijk doen	Graag zouden wij het document "Samen duidelijk doen" over de doorontwikkeling van de organisatie ontvangen. Kunt u dat ter beschikking stellen?	Dit is een intern document wat niet ter beschikking wordt gesteld, in het beschrijvend document is dit slechts genoemd om te illustreren dat de doorontwikkeling planmatig wordt aangepakt.
56	Beschrijvend document - K3: Presentatie - Controleteam	U wilt de beste accountant voor gemeente Hoeksche Waard. Bij K3 presentatie zien wij beoordelingsaspecten die toezien op de manier van presenteren. Tegelijkertijd wilt u inzicht krijgen dat de accountant beschikt over de benodigde kennis en ervaring en daardoor deze totale opdracht overziet en begrijpt en op een bij de Hoeksche Waard passende wijze zal uitvoeren. Wij verwachten dat de deskundigheid van de teamleden ook een onderdeel is van die kwaliteit van de uitvoering. Op basis van welke informatie wilt u beoordelen of het controleteam aan de gestelde kwaliteitsvereisten voldoet?	Wij beoordelen K3- Presentatie op basis van hetgeen bij de maatstaf is opgenomen.
57	Beschrijvend document - IT	Hoe ziet uw IT-landschap eruit en welke financiële applicatie is per 1-1-2025 in gebruik? Zijn er naast implementatie nieuwe financiële applicaties nog andere implementaties te verwachten?	Sinds 1 januari 2025 is de financiële applicatie ERPx van Unit4 in gebruik genomen. In Q1 2026 wordt de voorbereiding van een aanbesteding voor een nieuw HRM-applicatie gestart. Ook wordt GRC-tooling geïmplementeerd van Fully in Control.

58	IT	Wat is de kwaliteit van de IT generals controls binnen de gemeente? Heeft de huidige accountant hier zekerheid aan ontleend?	De kwaliteit van de IT general controls is nog volop in ontwikkeling. Voor de beoordeling van de IT general controls door de huidige accountant verwijzen wij u naar de Managementletter 2024 en het accountantsverslag 2023.
59	Beschrijvend document - 2.3 Interne beheersing - Team control	Graag ontvangen wij wat meer achtergrondinformatie over Team Control en de werkzaamheden die door Team Control worden uitgevoerd. Wij denken daarbij aan de volgende onderwerpen. Kunt u het interne controleplan 2024 delen van de Team Control? In welke mate wordt er door de huidige accountant gebruik gemaakt van interne controlewerkzaamheden? Kunt u, in overeenstemming met de notitie BADO De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden, toelichten welk uitgangspunt uw accountant kan hanteren bij het gebruik maken van de VIC? Welke plannen zijn geformuleerd omtrent de ontwikkeling van uw VIC in de komende 4 jaar? Kunt u inzicht geven in de tussentijdse resultaten vanuit deze werkzaamheden?	Het interne beheersingsplan 2022-2025 en het interne controleplan zijn geen openbare documenten. Om die reden voegen wij dit ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht deze documenten wil ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. De documenten zullen dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd. Alle VIC werkzaamheden worden gedeeld met de accountant. Momenteel wordt gewerkt aan de visie op control en een nieuw intern beheersingsplan 2025-2028, concept documenten daaromtrent zullen niet beschikbaar worden gesteld.
60	Beschrijvend document - 2.3 Interne beheersing - Three lines model	Is de toepassing van het three lines model uitgewerkt door de gemeente in een intern document? Zo ja zouden wij deze mogen ontvangen?	Ja, we hebben een intern beheersingsplan waarbij dit is uitgewerkt. Dit is echter geen openbaar document. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht deze documenten wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. Het document zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd.
61	Beschrijvend document - 2.3 Interne beheersing - Controleaanpak	Uit uw omschrijving menen wij af te kunnen leiden dat de huidige controleaanpak van Team Control en de accountant volledig gegevensgericht is. Klopt onze analyse? Heeft u de ambitie om meer te gaan steunen voor de interne beheersing en controle op de systemen? Wat is volgens de gemeente een realistisch tijdspad om te schuiven van een gegevensgerichte controle naar een meer systeemgerichte controle?	De huidige controleaanpak is inderdaad grotendeels gegevensgericht, ook omdat de accountant dat van ons vraagt. Ja, die ambitie hebben we, en de doorontwikkeling van de organisatie in samenhang met een nieuw financieel systeem bieden daarvoor ook de mogelijkheden. Daar waar mogelijk zijn al stapjes gezet. In het nieuwe IB-plan komt het tijdspad.
62	Beschrijvend document - 2.5 Onderdelen van de opdracht - Planning en control	Kunnen jullie meer inzicht verschaffen in de planning & control cyclus evenals de controleactiviteiten van de gemeente?	Gemeente Hoeksche Waard kent op het gebied van de P&C Cyclus 2 bestuurlijke (bijstellings)rapportages, een Kadernota, een Begroting en de Jaarstukken. Vanaf 2025 worden er in het kader van de verdere versterking van de financiële functie, maandgesprekken geïnitieerd waarin de financiële stand van zaken wordt doorgenomen, de voortgang van het beleid en de personele aangelegenheden. Op het gebied van de controleactiviteiten kent gemeente Hoeksche Waard een controleplan, welke is afgestemd met onze accountant, waarin de diverse controle-activiteiten (VIC's) zijn opgenomen.
63	Beschrijvend document - 2.5 Onderdelen van de opdracht - Externe ontwikkelingen	In het beschrijvend document worden interne ontwikkelingen van de gemeente beschreven. Wat zijn de externe ontwikkelingen die impact hebben op de organisatie.	De externe ontwikkelingen voor gemeente Hoeksche Waard zijn vergelijkbaar met de externe ontwikkelingen waarmee ook andere gemeenten in Nederland te kampen hebben. Belangrijkste ontwikkelingen hierbij hebben betrekking op de rijksbezuinigingen op het gemeentefonds evenals de tekorten op de middelen Jeugdhulp. De bezuinigingsopgave bij gemeente Hoeksche Waard is daarbij relatief beperkt te noemen (ongeveer 2% van begrotingstotaal). Daarbij beschikt onze gemeente over een relatief zeer solide reservepositie.
64	Beschrijvend document - 2.3 Interne beheersing - Frauderisicoanalyse	Beschikt de gemeente over een frauderisicoanalyse? Zo ja, kunt u deze delen?	Wij beschikken wel over een frauderisicoanalyse. Echter deze is niet up to date en wordt om die reden niet verstrekt. Wij verwachten dat er medio 2025 een update hiervan plaatsvindt.

65	Beschrijvend document - 2.5 Onderdelen van de opdracht - Informatievoorziening	Heeft u een visiedocument waarin de ontwikkeling van de informatievoorziening nader is uitgewerkt? Kunt u aangeven wat de visie is van de gemeente ten aanzien van data gedreven werken en AI? Wat zijn de eventuele plannen zijn om hier nader invulling aan te geven?	Wij hebben een visiedocument. De visie op informatievoorziening is recent in de gemeenteraad vastgesteld. Wij voegen dit document toe aan deze nota van inlichtingen.
66	Planning en control	In hoeverre zijn de P&C cycli van de gemeente en de gemeenschappelijke regelingen in de regio op elkaar afgestemd? Hoe gaat de gemeente ermee om wanneer dit niet het geval is?	De P&C cyclus van gemeente Hoeksche Waard sluit aan op de P&C cycli van de diverse gemeenschappelijke regelingen. Er zijn standaard afspraken met partijen voor de aanlevering van P&C stukken zodat wij die tijdig kunnen verwerken in de eigen P&C rapportages. Voor wat betreft de jaarstukken sluiten wij qua deelnemersbijdragen altijd aan op de jaarstukken van onze gemeenschappelijke regelingen. Dit houdt mede verband met het moment waarop wij de jaarstukken samenstellen (april) waardoor alle informatie van partijen in onze eigen jaarstukken verwerkt kunnen worden en er (nagenoeg) geen inschattingen behoeven te worden gemaakt, maar de cijfers gebaseerd kunnen worden op de definitieve verantwoordingsstukken van betreffende gemeenschappelijke regelingen.
67	Beschrijvend document - 2.2 Huidige situatie	Kunt u een overzicht aanleveren van de uitbestede materiële processen en aan welke verbonden partij (incl. toelichting mandaat/delegatie wanneer relevant)?	Wij verwijzen u hiervoor naar de gepubliceerde jaarstukken 2023 en de programmabegroting 2025 van onze gemeente, waarin in de paragraaf verbonden partijen betreffende informatie is opgenomen.
68	Beschrijvend document - 2.2 Huidige situatie	Kunt u aangeven wat de visie is van de gemeente op het gebied van (de beheersing van lasten in) het sociaal domein?	Het intern beheersingsplan is geen openbaar document. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht dit document wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. Het document zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd.
69	Beschrijvend document - 2.2 Huidige situatie	Kunt u aangeven wat voor de gemeente binnen het coalitieprogramma "samen doordacht doen" de belangrijkste drie uitdagingen zijn waarbij u een rol van de accountant verwacht?	De werking van het collegeprogramma eindigt bij de eerstvolgende gemeenteraadsverkiezingen in maart 2026. Wij zoeken een accountant ook voor de na afloop van de looptijd van het huidige coalitieprogramma. De politieke en bestuurlijke actualiteit van dan kunnen wij niet voorspellen. Gerelateerd aan de rol van de accountant zien wij meerjarig belangrijke uitdagingen in: 1) de externe ontwikkelingen zoals verwoord bij vraag 63; 2) de verhouding tussen de bezuinigingsopgave bij gemeente Hoeksche Waard en de reservepositie; 3) de efficiënte inrichting en werking van de interne beheersing waardoor ook de accountantscontrole effectief en efficiënt kan verlopen.
70	Beschrijvend document - 2.2 Huidige situatie	In hoeverre is er sprake van nieuwe materiele grondexploitaties vanuit dit collegeprogramma (2025 en verder)?	Gemeente Hoeksche Waard heeft relatief een (zeer) gering aantal lopende grondexploitaties. Het jaarlijks verplicht in de jaarstukken en begroting op te nemen kengetal grondexploitaties onderbouwt dit beeld (kengetal < 0,5%). Er lopen er momenteel 6 grondexploitaties waarvan 3 naar verwachting in 2025 zullen worden afgesloten; 2 andere grondexploitaties worden naar verwachting in 2026 en 2027 afgesloten. Naar huidige inzichten wordt mogelijk in 2026 of 2027 een nieuwe grondexploitatie geopend, maar hierover moet nog besluitvorming plaatsvinden.

71	Beschrijvend document - 2.3 Interne beheersing	Kunt u nog verder inzicht geven in de AO/IB binnen de gemeente? Bijvoorbeeld via handboek dan wel procesbeschrijvingen?	Gemeente Hoeksche Waard heeft voor de diverse processen procesomschrijvingen opgesteld. Deze zijn vastgelegd in een separate applicatie en worden periodiek geüpdate. Uitwerking van deze processen vindt plaats volgens een vaste systematiek (w-vragen). Recentelijk heeft nieuwe aanbesteding plaatsgevonden voor een nieuwe applicatie. Deze wordt momenteel geïmplementeerd.
72	Beschrijvend document - 4.1 Nota van Inlichtingen	Uit het beschrijvend document blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De tweede Nota van Inlichtingen is alleen bedoeld om nadere vragen te stellen over de verstrekte antwoorden van de eerste Nota van Inlichtingen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste Nota van Inlichtingen nog nieuwe vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om tijdens de 2e vragenronde ook nieuwe vragen te mogen stellen waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaaf u hiermee akkoord?	Wij gaan akkoord met het feit dat er in de 2de Nota van Inlichtingen ook nieuwe vragen gesteld mogen worden. Echter gaan wij niet zomaar akkoord met het feit dat u hier wederom weer de mogelijkheid krijgt om op te reageren. Wanneer er vragen zijn ten aanzien van de 2de Nota van Inlichtingen, dan zullen wij de vragen beoordelen en vervolgens beslissen of deze nog relevant zijn om te beantwoorden voor het doen van een goede inschrijving. Dit om te voorkomen dat er continue niet-relevante vragen worden gesteld waardoor de planning uiteindelijk ook moet worden opgeschoven.
73	Ontbrekende bepaling	De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaaf u hiermee akkoord? "X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is."	Ja, dit is akkoord. Deze bepaling wordt toegevoegd aan de conceptovereenkomst.
74	Artikel 24 Algemene Inkoopvoorwaarden	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor Contractant. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen (beide) partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid artikel 24 wederkerig te maken?	Nee, dit is niet akkoord. Wel zijn wij bereid om aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen: <i>'De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.'</i>
75	Artikel 23.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen. Gaaf u hiermee akkoord?	Ja, dit is akkoord. De zin 'De Contractant zal - indien wettelijk vereist dan wel door de Gemeente wordt vereist - met een G-rekening werken' komt te vervallen.

76	Artikel 23.2 Algemene Inkoopvoorwaarden en paragraaf 2.7 Beschrijvend document	<p>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.</p> <p>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?</p>	<p>Conform het antwoord op vraag 4 passen wij artikel 23.2 Algemene inkoopvoorwaarden aan naar het volgende:</p> <p><i>'Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met bijvoorbeeld de voorzitter van de gemeenteraad of de voorzitter van de auditcommissie.'</i></p>
77	Artikel 19.12 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Op grond van dit artikel komen kosten die de Gemeente maakt voor herstel van eventuele schade of voor het alsnog uitvoeren van de Opdracht door een derde voor vergoeding in aanmerking. Daarmee kunnen wij instemmen, maar slechts voor het gedeelte dat hoger is dan de oorspronkelijk tussen de Gemeente en Contractant overeengekomen tarieven. Indien Contractant wel deugdelijk was nagekomen, was u deze vergoeding immers ook verschuldigd. De overeengekomen tarieven dienen dus door u te worden gedragen. Indien de kosten die u maakt ter herstel hoger zijn dan de oorspronkelijk tussen partijen overeengekomen tarieven, zijn wij bereid die kosten te vergoeden. Kunt u dit bevestigen?</p>	Ja, dit kunnen wij bevestigen.
78	Hoofdstuk IV Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Dit hoofdstuk bevat bepalingen betreffende de leveringen van goederen. Deze bepalingen zijn niet passend bij de door u uitgevraagde dienstverlening. Wij vragen u daarom hoofdstuk IV van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?</p>	Nee, hiermee stemmen wij niet in. Deze artikelen blijven wel gehandhaafd. Indien zij niet van toepassing zijn dan zal er ook geen beroep op worden gedaan.
79	Artikel 14.16 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>In geval dat Opdrachtnemer in de nakoming van haar verplichtingen uit artikel 14 te kort schiet, dan is Opdrachtnemer op grond van dit artikel direct in verzuim en verbeurt Opdrachtnemer zonder dat een aanmaning of andere voorafgaande verklaring daartoe vereist is, aan Opdrachtgever een direct opeisbare boete. Deze boete werkt aanvullend op de overige aan u toekomende rechten, waaronder het recht op schadevergoeding. Dit zou betekenen dat wij niet alleen een boete verschuldigd zouden zijn, maar ook voor de schadevergoeding kunnen worden aangesproken.</p> <p>Onzes inziens heeft u voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien wij tekortschieten in de nakoming van onze verplichtingen uit artikel 14 Algemene Inkoopvoorwaarden. Een dergelijke boete daarnaast, is daarom niet nodig en ons inziens buiten proportioneel. Tevens heeft u de hoogte van de boete niet vastgesteld. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen.</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>Ja, dit akkoord. Artikel 14.16 wordt als volgt aangepast:</p> <p><i>'De Gemeente kan de overeenkomst met directe ingang opzeggen als blijkt dat Contractant de gemaakte afspraken niet nakomt.'</i></p>
80	Artikel 14.10 en 14.12 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Wij beschouwen de arbeidsvoorwaarden met ons personeel als bedrijfsvertrouwelijke informatie. Daarbij is de kans dat opdrachtgever een loonvordering ontvangt van een werknemer van opdrachtnemer afwezig. Om deze reden vragen wij u artikel 14.10 en 14.12 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Uiteraard kunnen wij u steeds op verzoek een verklaring betalingsgedrag van de Belastingdienst overleggen.</p>	<p>Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel. De artikelen 14.10 en 14.12 hebben betrekking op de Wet Aanpak Schijnconstructies. Dit betreft regel- en wetgeving waaraan u zich als Contractant dient te houden. Deze artikelen zien daarop toe.</p> <p>In artikel 14.12 wordt al benoemd dat de Contractant alleen toegang aan de Gemeente dient te verschaffen indien de Gemeente dit noodzakelijk acht in verband met het voorkomen van of de behandeling van een loonvordering aangaande verrichte arbeid ten behoeve van het verrichten van de overeenkomst. Artikel 14.10 en 14.12 blijven gehandhaafd.</p>

81	Artikel 14.7 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>In dit artikel worden gevallen beschreven wanneer de aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen. Wij zijn alleen bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor eventuele schadevergoedingen van derden ten gevolge van dood of letsel en/of opzet of grove nalatigheid. In alle andere gevallen zijn wij niet bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren. Op laatstgenoemde gevallen dient de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te zijn. Wij vragen u daarom om artikel 14.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:</p> <p>“14.7 De beperking van de aansprakelijkheid als bedoeld in het eerste lid komt te vervallen:</p> <p>a. In geval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel;</p> <p>b. Indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van Contractant of Personeel van de Contractant</p> <p>c. In geval van schending van de intellectuele eigendomsrechten als bedoeld in artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten van de Gemeente.”</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>Voor artikel 14 lid 7 (a) geldt de beperking zoals opgenomen in het aangepaste voorstel van artikel 14.6 algemene inkoopvoorwaarden. Zie ook het antwoord op vraag 36.</p>
82	Artikel 14.5 en 14.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>In artikel 14.5 en 14.6 is een aansprakelijkheidsbeperking opgenomen, waarbij onze aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een staffel. De toepassing van deze staffel leidt er echter toe dat wij een aansprakelijkheidsrisico dienen te accepteren dat vele malen hoger is dan drie keer het jaarhonorarium. Het is namelijk gebruikelijk dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium. Dit volgt ook uit artikel 11 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 (6-model-av-variant-2-nl.doc).</p> <p>Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.5 en 14.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden te vervangen door de volgende bepaling:</p> <p>“14.X Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Odrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”</p>	<p>Wij zijn niet bereid om artikel 14.5 aan te passen. In dit artikel wordt al aangegeven dat de Contractant alleen aansprakelijk is voor schade die ontstaat door of in verband met het sluiten of uitvoeren van de Overeenkomst. En die ontstaat door een toerekenbare tekortkoming of onrechtmatige daad.</p> <p>Artikel 14.6 passen wij aan naar:</p> <p><i>‘Voor deze overeenkomst wordt de door de Contractant te vergoeden schade beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium dat Gemeente aan Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de toerekenbare tekortkoming(en) voortvloeien. Samenhangende toerekenbare tekortkomingen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.’</i></p>

83	Artikel 14.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Indien een derde schade lijdt welke voortvloeit uit de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren, dan dienen wij u op grond van artikel 14.1 voor die schade te vrijwaren. Met een onbeperkte vrijwaringsplicht kunnen wij niet instemmen. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen ons.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 14.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):</p> <p>“14.1 [...] of Diensten van de Contractant, voor zover de schade is toe te rekenen aan Contractant. De vrijwaringsplicht wordt beperkt tot de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.”</p>	<p>Wij zijn bereid om artikel 14.1 als volgt aan te passen:</p> <p><i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden terzake van schade door de derden geleden ten gevolge van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de Overeenkomst en het gebruik of toepassing van de geleverde Goederen of Diensten van de Contractant.'</i></p>
84	Artikel 11.1 en artikel 22.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 11.1 direct in verzuim. 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 om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is 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 om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 11.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:</p> <p>“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>	<p>Nee, hiermee gaan wij niet akkoord. Wel hebben wij conform gegeven antwoorden op eerdere vragen artikel 11.1 en 22.1 als volgt aangepast:</p> <p>Artikel 11.1: <i>'Termijnen waarbinnen de betreffende Prestaties dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijn(en) indien partijen dit uitdrukkelijk overeen zijn gekomen of indien dit uit de aard van de desbetreffende Prestatie voortvloeit.'</i></p> <p>Artikel 22.1: <i>'De contractant zal de Diensten uitvoeren binnen de termijn en op de plaats zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst. Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. Waarbij de Contractant wel in alle redelijkheid en billijkheid omgaat met het stellen van eisen ten aanzien van de gewenste vorm en wijze. De organisatie staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.'</i></p>

85	Artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Dit artikel bepaalt dat de IE-rechten op enig resultaat voortvloeiend uit de overeenkomst op u overgaan. Wij kunnen echter niet instemmen met overdracht van de IE-rechten aan u, aangezien de op te leveren producten de controleverklaring en daarbij behorende rapportages betreffen. Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages verkrijgt, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Wij kunnen daarom niet akkoord gaan met artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden en verzoeken u deze te vervangen door het volgende artikel:</p> <p>“8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.</p> <p>8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</p> <p>8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.”</p> <p>Gaat u akkoord met vervanging van artikel 8 Algemene Inkoopvoorwaarden conform ons voorstel?</p>	Ja, hiermee gaan wij akkoord.
86	Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.</p> <p>Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?</p>	Ja, dit is akkoord. Artikel 7.4 van de Algemene inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

87	Artikel 6.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Als accountant heeft Contractant een inspanningsverlichting om de opdracht, met inachtneming van hetgeen daaromtrent tussen partijen is overeengekomen, naar beste inzicht en vermogen en met de zorg van een goed opdrachtnemer uit te voeren. Wij verplichten ons tot de uitvoering van de werkzaamheden, maar kunnen geen garanties geven ten aanzien van inhoudelijke resultaten en kunnen zodoende geen resultaatverplichting met u overeenkomen. Bent u bereid art. 6.1 buiten toepassing te verklaren?	Nee, hiermee gaan wij niet akkoord. Artikel 6.1 blijft gehandhaafd. Conform artikel 6.1 dient opdrachtnemer wel te voldoen aan de geldende regel- en wetgeving omtrent deze opdracht. Daarbij ziet het toe dat de geleverde Prestaties voldoen aan de Overeenkomst. Dit ziet niet toe op de inhoudelijke resultaten, maar op het uitvoeren van de accountantscontrole en de daarbij behorende documenten. En dit betreft wel een resultaatverplichting.
88	Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>In dit artikel ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Wij wensen aan artikel 5 het volgende artikellid toe te voegen:</p> <p>“5.3 Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Contractant verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>	<p>Wij zullen, conform het antwoord gegeven op vraag 39, de volgende aanvullende bepaling opnemen in de conceptovereenkomst:</p> <p><i>‘Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.’</i></p>
89	Algemene Inkoopvoorwaarden (algemeen)	Uw Algemene Inkoopvoorwaarden zijn ons inziens niet passend bij het soort dienstverlening dat wordt uitgevraagd. Wij doen derhalve meerdere voorstellen om bepalingen buiten toepassing te verklaren en/of inhoudelijk te wijzigen. Ons inziens is het echter passender (en zijn de rechten en verplichtingen van partijen beter geborgd door) andere Algemene Voorwaarden van toepassing te verklaren, welke specifiek zijn geschreven op het soort dienstverlening dat door u wordt uitgevraagd. De Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (hierna: NBA) kent een model Algemene Voorwaarden dat ons inziens passender is bij deze dienstverlening. Wij kunnen deze Algemene Voorwaarden zonder enige wijziging accepteren. Graag verwijzen wij u naar 6-model-av-variant-2-nl.doc (live.com), waar variant 2 is gepubliceerd. Kunt u instemmen met het van toepassing verklaren van het Model Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 van de NBA? Zo ja, dan kunt u de overige vragen betreffende uw Algemene Voorwaarden als niet gesteld beschouwen. Zo nee, waarom niet?	Nee, hiermee gaan wij niet akkoord. Zoals u stelt, bent u van mening dat onze algemene inkoopvoorwaarden niet passend zijn. Andersom stellen wij dat wij de NBA voorwaarden op een groot aantal artikelen niet passend vinden voor onze gemeente. Conform het inkoopbeleid van gemeente Hoeksche Waard hanteren wij de algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten zoals deze vanuit de Vereniging Nederlandse Gemeenten is opgesteld.
90	Artikel 8.1 Conceptovereenkomst	<p>In geval van schending van onze geheimhoudingsplicht geldt een boete. Dit boetebeding werkt aanvullend op overige aan u toekomende rechten, waaronder uw recht op schadevergoeding. Dit betekent dat wij niet alleen een boete verschuldigd zouden zijn, maar ook voor de schadevergoeding kunnen worden aangesproken.</p> <p>U heeft voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien wij onze geheimhoudingsplicht schenden. Een dergelijke boete daarnaast, is daarom niet nodig en ons inziens buiten proportioneel. Tevens heeft u de hoogte van de boete niet vastgesteld. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?</p>	Ja, dit is akkoord. Het boetebeding wordt uit artikel 8.1 van de conceptovereenkomst gehaald. De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.

91	Artikel 7.7 Conceptovereenkomst	<p>In geval dat Opdrachtnemer in de nakoming van haar verplichtingen uit artikel 7 te kort schiet, dan is Opdrachtnemer op grond van dit artikel direct in verzuim en verbeurt Opdrachtnemer zonder dat een aanmaning of andere voorafgaande verklaring daartoe vereist is, aan Opdrachtgever een direct opeisbare boete. Deze boete werkt aanvullend op de overige aan u toekomende rechten, waaronder het recht op schadevergoeding. Dit zou betekenen dat wij niet alleen een boete verschuldigd zouden zijn, maar ook voor de schadevergoeding kunnen worden aangesproken.</p> <p>Onzes inziens heeft u voldoende contractuele en wettelijke mogelijkheden om uw schade vergoed te krijgen, indien wij tekortschieten in de nakoming van onze verplichtingen uit artikel 7. Een dergelijke boete daarnaast, is daarom niet nodig en ons inziens buiten proportioneel. Tevens heeft u de hoogte van de boete niet vastgesteld. Wij stellen daarom voor het boetebeding te schrappen.</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	Ja, dit is akkoord. Het boetebeding wordt uit Artikel 7.7 van de conceptovereenkomst gehaald. De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.
92	Artikel 7.4 Conceptovereenkomst en 8.2 Conceptovereenkomst	<p>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 artikel 7.4 en artikel 8.2 conceptovereenkomst als volgt aan te vullen:</p> <p>“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 die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”</p> <p>Kunt u hiermee instemmen?</p>	<p>Conform het antwoord op vraag 21 passen wij het volgende toe:</p> <p><i>'Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer terzake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken en data. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen.'</i></p> <p>De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.</p>
93	Artikel 5.1 Conceptovereenkomst en artikelen 6.2, 22.3, 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.</p> <p>De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikel 5.1 Conceptovereenkomst en de artikelen 6, 22.3 en 22.4 Algemene Inkoopvoorwaarden.</p> <p>Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?</p>	<p>Conform de eerder gegeven antwoorden, blijft artikel 22 van de algemene inkoopvoorwaarden gehandhaafd. Gemeente Hoeksche Waard respecteert de onafhankelijke rol van de accountant. En daarmee ook de inhoud en uitkomst van de totale accountantscontrole. Wij behouden ons echter wel het recht voor om bepaalde diensten, zoals inzet, oplevering van rapportages en facturen te controleren.</p> <p>Voor wat betreft artikel 5.1 van de conceptovereenkomst en artikel 6.2 Algemene inkoopvoorwaarden, de gemeente wil onder geen beding de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengen. Echter willen wij wel kunnen controleren op naleving van gemaakte afspraken qua uit te voeren werkzaamheden en de facturatie en/of rapportage hierover. Wij zullen daarom artikel 6.2 aanpassen naar:</p> <p><i>'De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren. Deze keuring heeft betrekking op ofwel de naleving van de overeengekomen diensten, ofwel de facturatie van de verrichte diensten, ofwel de wijze van rapporteren. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties.'</i></p> <p>Deze bepaling is ook van toepassing op artikel 5.1 van de conceptovereenkomst.</p>

94	Artikel 4.5 Conceptovereenkomst en paragraaf 3.1.1 Beschrijvend Document	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 4.5 van de conceptovereenkomst de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren." Gaat u daarmee akkoord?	Nee, dit is niet akkoord. Wij zijn als gemeente verplicht om te beschikken over een onafhankelijke accountant. Wanneer het opzeggen van de overeenkomst wederkerig wordt gemaakt, kan dit leiden tot een risico voor de gemeente dat zij niet tijdig beschikt over een nieuwe accountant. Daarnaast streven wij naar een constructieve samenwerking waarbij de accountant ook invulling geeft aan natuurlijke adviesfunctie met een goede vertaling van geconstateerde verbeterpunten naar adviezen en concrete verbeteracties. Om dit te kunnen bereiken, is het opbouwen van kennis van onze gemeente noodzakelijk. Onze ervaring hierbij is dat dit ook tijd kost. Wel zijn wij bereid om aan conform de toevoeging aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen aan paragraaf 3.1.1. beschrijvend document en artikel 4 lid 5 van de conceptovereenkomst : <i>'De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.'</i>
95	Artikel 2.5 Conceptovereenkomst en paragraaf 3.1 Beschrijvend Document	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst en de verduidelijkingsvragen /verificatieverslag prevaleert boven de Nota's van Inlichtingen (Nvl), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl's de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl, worden verwerkt in de overeenkomst? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de Nvl's in rang boven de overeenkomst en de verduidelijkingsvragen /verificatieverslag te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?	Ja, dit kunnen wij bevestigen.
96	Artikel 2.5 Conceptovereenkomst en paragraaf 3.1 Beschrijvend Document	Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst en de verduidelijkingsvragen /verificatieverslag prevaleert boven de Nota's van Inlichtingen (Nvl), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl's de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl, worden verwerkt in de overeenkomst?	Ja, dit kunnen wij bevestigen.
97	Social Return Gemeente HW	In dit document wordt bepaald dat indien Contractant niet aan de social return-verplichting voldoet, Contractant een boete kunt krijgen van 125% van de nog openstaande social return verplichting. Een dergelijke bepaling is ons inziens niet proportioneel en ook niet gebruikelijk bij de uitgevraagde dienstverlening. Wij vragen u daarom de boete op het niet nakomen van de social return-verplichting te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	Nee, wij zijn niet bereid om de boete op het niet (volledig) invullen van de social return verplichting te laten vervallen of niet van toepassing te verklaren. Gedurende de looptijd van de overeenkomst wordt contact gehouden over de voortgang van de invulling. De verplichting dient aan het einde van de overeenkomst volledig ingevuld te zijn. Voordat overgegaan wordt tot het daadwerkelijk opleggen van een boete wordt u meerdere malen in staat gesteld alsnog aan uw verplichting te voldoen.
98	Uitwerking Gunningscriteria	Is het mogelijk om grote afbeeldingen verkleind op te nemen in de gunningscriteria en als origineel document bij te voegen als bijlage?	Ja, dit is mogelijk. Mits het gaat om afbeeldingen die, wanneer ze verkleind worden, niet meer goed leesbaar zijn. Dit om te voorkomen dat er ontzettend veel bijlagen worden toegevoegd.
99	Uitwerking Gunningscriteria	Is er een mogelijkheid om een achterblad opnemen in het uitwerken van de gunningscriteria per onderwerp om deze duidelijk leesbaar te maken?	Nee, dit is niet mogelijk.
100	Algemeen	Mag een aanbiedingsbrief worden ingediend als oplegger voor onze inschrijving en wat zijn de richtlijnen en vereisten hiervoor binnen onze organisatie?	Een aanbiedingsbrief vormt geen onderdeel van de inschrijving zoals wij deze vragen. Zie hiervoor paragraaf 4.6 van het beschrijvend document. U bent zelf verantwoordelijk wanneer u een aanbiedingsbrief wilt toevoegen. Wel willen wij u erop wijzen dat een voorwaardelijke inschrijving niet is toegestaan.

101	Algemeen	In onze visie is de persoonlijke aanpak kenmerkend voor onze dienstverlening en kwaliteit. Kunt u daarom instemmen om als bijlage bij de inschrijving van belangrijkste teamleden een CV (een pagina per CV) toe te staan die onderdeel is van de te beoordelen stukken, maar niet meetellen voor het maximaal aantal pagina's.	Ja, dit staan wij toe. Wel wijzen wij u erop dat wij de kwaliteitscriteria beoordelen op hetgeen is aangegeven bij de maatstaf.
102	Planning	De presentatie vindt plaats in week 22 op 27 en 28 mei 2025 fysiek op locatie van gemeente Hoeksche Waard. De exacte datum, tijd en locatie wordt na indiening van de inschrijving gedeeld. Wij horen graag tijdig meer informatie over exacte tijd en of het in de avond uren is of wanneer op de dag, zodat we zo goed mogelijk rekening kunnen houden met uw planning en u van beste dienst kunnen zijn.	De datums van de presentaties worden gewijzigd in verband met gewijzigde agenda's. De presentaties vinden overdag op gemeentehuis Maasdam plaats op dinsdag 27 mei tussen 15:00 uur en 17:00 uur, woensdag 28 mei en/of maandag 2 juni tussen 9:00 en 12:30 uur. Uiteraard zullen wij u zo snel mogelijk informeren over de exacte dagen en tijden. Wel willen wij meegeven dat wij eerst de schriftelijke uitwerking van K1 en K2 zullen beoordelen conform paragraaf 4.9 Beoordelingsmethodiek van het beschrijvend document. Indien uit de gezamenlijke beoordeling in consensus van deze twee onderdelen blijkt dat een inschrijver op K1 en/of K2 een score 0: Onvoldoende of score 30: matig is behaald dan wordt deze inschrijving uitgesloten van verdere deelname aan de aanbestedingsprocedure. Dit omdat deze scores als knock-out criteria gelden (zie paragraaf 4.8.1 beschrijvend document). De inschrijver wordt hiervan door middel van een bericht via TenderNed op de hoogte gesteld. De uitnodiging voor K3- presentatie wordt voor deze inschrijver dan ook ingetrokken. Wanneer de gunningsbeslissing aan alle inschrijvers bekend wordt gemaakt, ontvangt de uitgesloten inschrijver ook deze gunningsbeslissing waarin de motivering van de behaalde score(s) en uitsluiting is opgenomen.
103	Grondexploitaties	Kunt u aangeven in hoeverre in de komende jaren nog omvangrijke grondexploitaties worden geopend?	Gemeente Hoeksche Waard heeft relatief een (zeer) gering aantal lopende grondexploitaties. Het jaarlijks verplicht in de jaarstukken en begroting op te nemen kengetal grondexploitaties onderbouwt dit beeld (kengetal < 0,5%). Er lopen er momenteel 6 grondexploitaties waarvan 3 naar verwachting in 2025 zullen worden afgesloten; 2 andere grondexploitaties worden naar verwachting in 2026 en 2027 afgesloten. Naar huidige inzichten wordt mogelijk in 2026 of 2027 een nieuwe grondexploitatie geopend, maar hierover moet nog besluitvorming plaatsvinden.
104	Aanvraag documenten	Graag ontvangen wij de tussentijdse rapportages VIC 2024, voor zover deze al beschikbaar zijn.	De VIC rapportage is geen openbaar document. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht dit document wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. Het document zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd.
105	Documenten aanvraag	Graag ontvangen wij uw VIC-plan 2024 en 2025 (indien beschikbaar)	Het VIC-plan is geen openbaar document. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht dit document wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. Het document zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd.
106	Documenten aanvraag	Graag ontvangen wij de ondertekende controleverklaring 2023.	Deze is toegevoegd aan de nota van inlichtingen.

107	Managementletter en Accountantsverslag	Graag ontvangen we de managementletter 2024 en het accountantsverslag over 2023.	De managementletter is geen openbaar document. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht dit document wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. Het document zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd. Het accountantsverslag wordt toegevoegd bij deze nota van inlichtingen.
108	Algemeen	Om de IT-audit goed in te kunnen schatten krijgen we graag inzicht in uw applicatielandschap, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole. Daarnaast vernemen wij graag welke veranderingen hierin worden verwacht voor de komende jaren (voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole), naast de implementatie van de financiële applicatie per 1-1-2025	Sinds 1 januari 2025 is de financiële applicatie ERPx van Unit4 in gebruik genomen. In Q1 2026 wordt de voorbereiding van een aanbesteding voor een nieuw HRM-applicatie gestart. Ook wordt GRC-tooling geïmplementeerd van Fully in Control.
109	Nieuw financieel pakket	U benoemt in uw aanbestedingsstukken de implementatie van een nieuw financieel pakket. Wanneer verwacht u van alle functionaliteiten kunt maken? Dit in het kader van de interne beheersing en de rechtmatigheidsverantwoording.	Hoewel de vraag niet volledig lijkt te zijn, gaan wij ervan uit dat u met de vraag bedoelt het moment waarop wij verwachten dat wij van alle functionaliteiten van het pakket gebruik kunnen maken. In antwoord dáárop het volgende: Gezien de zeer open en ruime vraagstelling mbt het aspect van "alle functionaliteiten" is deze vraag lastig te beantwoorden. Wij kunnen hierbij vermelden dat het nieuwe financiële pakket per 1-1-2025 in gebruik genomen is binnen onze gemeente. Alle in het plan van eisen genoemde functionaliteiten zijn hierbij in de basis operationeel. In 2025 zullen processen nader worden verfijnd. Daarbij zijn wij vanaf 1-1-2025 een stapsgewijze invoering van een verplichtingenadministratie gestart middels de module Inkoop Tot Betalen. Eind 2025 verwachten wij dat ook dit proces volledig operationeel zal zijn.
110	VNG - 24.1 / ovk 4.5	Binnen een overeenkomst hebben beide partijen een verantwoordelijkheid om de hele contractperiode een succes te laten worden. Er kunnen echter omstandigheden ontstaan waardoor het voortzetten van de opdracht niet wenselijk is. Bent u bereid art. 24.1 verlenging wederkerig te maken?	Nee, dit is niet akkoord. Wij zijn als gemeente verplicht om te beschikken over een onafhankelijke accountant. Wanneer het opzeggen van de overeenkomst wederkerig wordt gemaakt, kan dit leiden tot een risico voor de gemeente dat zij niet tijdig beschikt over een nieuwe accountant. Daarnaast streven wij naar een constructieve samenwerking waarbij de accountant ook invulling geeft aan natuurlijke adviesfunctie met een goede vertaling van geconstateerde verbeterpunten naar adviezen en concrete verbeteracties. Om dit te kunnen bereiken, is het opbouwen van kennis van onze gemeente noodzakelijk. Onze ervaring hierbij is dat dit ook tijd kost. Wel zijn wij bereid om aan conform de toevoeging aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen aan paragraaf 3.1.1. beschrijvend document en artikel 4 lid 5 van de conceptovereenkomst : <i>'De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.'</i>
111	VNG - 15	Boetebepalingen zijn in strijd met de onafhankelijkheidsregels van accountant. Kunt u instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen. Indien er sprake is van een boetebepaling dan hebben wij al in eerder gegeven antwoorden aangegeven dat deze of komt te vervallen of op welke wijze hiermee omgaan.

112	VNG - 11.1	<p>Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen:</p> <p>"Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."</p>	<p>Nee, wij zijn niet bereid om artikel 11.1 te laten vervallen. Wel willen wij aangeven dat de genoemde termijnen in de overeenkomst niet als fatale termijnen zullen gelden. Wel zien wij de genoemde termijnen als afgesproken termijnen die door de opdrachtnemer ook dienen te worden nagekomen. Indien deze door toedoen van de opdrachtnemer niet worden nagekomen dan is er wel sprake van een toerekenbare tekortkoming. Daarom zullen we het volgende toevoegen aan artikel 11.1:</p> <p><i>'Termijnen waarbinnen de betreffende Prestaties dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijn(en) indien partijen dit uitdrukkelijk overeen zijn gekomen of indien dit uit de aard van de desbetreffende Prestatie voortvloeit.'</i></p>
113	VNG - 8.6 ev	<p>Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in art. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat art. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?</p>	<p>Artikel 8 wordt als volgt herzien:</p> <p><i>'8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.</i></p> <p><i>8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</i></p> <p><i>8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.'</i></p>
114	VNG - 8.5	<p>Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werk dossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?</p>	<p>Wij voegen aan de overeenkomst de volgende bepaling toe:</p> <p><i>'De opdrachtnemer mag een eigen werk dossier behouden zodat de resultaten van de overeenkomst gebruikt kunnen worden en derhalve opgenomen kunnen worden in zijn dossier.'</i></p>

115	VNG - 8.1 - 8.4	<p>Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt:</p> <p>“Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten.”?</p>	<p>Wij zullen artikel 8 als volgt herzien:</p> <p><i>8.1 Het uitvoeren van de opdracht door Contractant houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Contractant rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Contractant, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Gemeente toebehoorden, blijven toebehoren aan de Gemeente.</i></p> <p><i>8.2 Contractant verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Gemeente een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Contractant. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Contractant op het moment van het ontstaan daarvan aan de Gemeente om niet verleend, welke verlening door Contractant reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.</i></p> <p><i>8.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Contractant aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de overeenkomst of algemene voorwaarden, neemt Contractant de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van de Gemeente voor eigen rekening en risico over. De tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking is van overeenkomstige toepassing op voorgenoemde vrijwaring.’</i></p>
116	VNG - 6.2	<p>Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren of te herformuleren zodat dit niet in strijd is met onafhankelijkheid van de accountant.</p>	<p>Voor wat betreft artikel 6.2, de gemeente wil onder geen beding de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengen. Echter willen wij wel kunnen controleren op naleving van gemaakte afspraken qua uit te voeren werkzaamheden en de facturatie en/of rapportage hierover. Wij zullen daarom artikel 6.2 aanpassen naar:</p> <p><i>‘De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren. Deze keuring heeft betrekking op ofwel de naleving van de overeengekomen diensten, ofwel de facturatie van de verrichte diensten, ofwel de wijze van rapporteren. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties’.</i></p>
117	VNG - 6.1	<p>Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren of te herformuleren zodat de inspanningsverplichting duidelijk is?</p>	<p>Nee, hiermee gaan wij niet akkoord. Artikel 6.1 blijft gehandhaafd. Conform artikel 6.1 dient opdrachtnemer wel te voldoen aan de geldende regel- en wetgeving omtrent deze opdracht. Daarbij ziet het toe dat de geleverde Prestaties voldoen aan de Overeenkomst. Dit ziet toe op, anders dan u stelt dat dit toeziet op de inhoudelijke resultaten, het uitvoeren van de accountantscontrole en de daarbij behorende documenten. Dit betreft wel een resultaatverplichting.</p>
118	VNG - 4.6	<p>Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt.</p> <p>Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen:</p> <p>“Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.”</p>	<p>Ja, wij gaan akkoord met uw voorstel. Artikel 4.6 wordt als volgt:</p> <p><i>‘De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijn de voorschriften bij of krachtens de wet gesteld naleven en de overeenkomsten die de Gemeente met derden heeft gesloten, voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant, in acht nemen. Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet.’</i></p>

119	VNG - 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Wij zijn niet bereid om artikel 4.5 buiten toepassing te verklaren. Wij zijn wel bereid om artikel 4.5 aan te passen naar het volgende: <i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd, voor zover deze voortvloeien uit een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de verplichtingen.'</i>
120	Algemeen	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	Ja, dit bevestigen wij.
121	Beschrijven document - IT	In 2025 is een nieuwe financiële applicatie in gebruik genomen. Kunt u inzicht geven in de functionaliteit van de applicatie (o.a.. verplichtingenadministratie, functiescheiding, logging) en de (verwachte) mate waarin er door de accountant gesteund kan worden op de controls binnen deze applicatie?	Wij kunnen hierbij vermelden dat het nieuwe financiële pakket per 1-1-2025 in gebruik genomen is binnen onze gemeente. ErpX betreft een pakket dat momenteel bij diverse gemeenten in Nederland wordt geïmplementeerd. Alle in het plan van eisen genoemde functionaliteiten zijn hierbij in de basis operationeel. In 2025 zullen processen nader worden verfijnd. In het nieuwe pakket is de logging van transacties en functiescheiding op belangrijke processen geborgd. Daarbij zijn wij vanaf 1-1-2025 een stapsgewijze invoering van een verplichtingenadministratie gestart middels de module Inkoop Tot Betalen. Eind 2025 verwachten wij dat ook dit proces volledig operationeel zal zijn. De accountant dient zijn gebruikelijke controles toe te passen op genoemde nieuw ingerichte applicatie.
122	Beschrijvend document aanbesteding accountantscontrole	U stelt dat het uitgangspunt van de aanbesteding de AO/IB zoals van toepassing per 1-1-2026 is. Kunt u aangeven: 1. Welke ontwikkelingen de AO/IB van de gemeente doormaakt? 2. Welke concrete maatregelen hier nu al voor genomen zijn? 3. Op welke processen de gemeente streeft naar een systeemgerichte controle? 4. Wij in de bepaling van onze prijs uit kunnen gaan van een effectieve IT-omgeving, waar gesteund kan worden op General IT Controls? 5. In hoeverre de AO/IB beschreven is, beheermaatregelen zichtbaar worden vastgelegd en deze getoetst kunnen worden? 6. In welke mate de interne controle van de gemeente haar werkzaamheden hierop aanpast, en rekening houdt met de al dan niet effectieve opzet, bestaan en werking van de interne beheersomgeving?	Gemeente Hoeksche Waard heeft voor de diverse processen procesomschrijvingen opgesteld. Deze zijn vastgelegd in een separate applicatie en worden periodiek geüpdatet. Uitwerking van deze processen vindt plaats volgens een vaste systematiek (w-vragen). Recentelijk heeft nieuwe aanbesteding plaatsgevonden voor een nieuwe applicatie. Deze wordt momenteel geïmplementeerd.
123	Beschrijvend document aanbesteding accountantscontrole	Accountant wordt gevraagd de afronding van de interim controle te verschuiven naar eind maand september. Verderop (pag 13) staat dat de interimcontrole plaatsvindt in de maand oktober. Van welke planning dienen wij voor de interim controle 2025 uit te gaan?	De interimcontrole 2025 verwachten we in oktober 2025. We willen graag dat de afronding van de interimcontrole in volgende jaren naar eind september verschuift omdat dat aansluit bij onze ambitie de interne beheersing te versterken en de VIC's naar voren te halen.
124	Beschrijvend document aanbesteding accountantscontrole	De definitieve management letter wordt geadresseerd aan het College. Daarnaast is er een bestuurlijke samenvatting. Wij nemen aan dat die samenvatting wordt geadresseerd aan de auditcommissie of de gemeenteraad. Klopt het dat de bestuurlijke samenvatting ook wordt toegelicht in een vergadering van de auditcommissie?	Ja, de bestuurlijke samenvatting van de management letter wordt geadresseerd aan de auditcommissie en naar behoefte van de auditcommissie ook in haar vergadering toegelicht.

125	Beschrijvend document aanbesteding accountantscontrole	Voor deze aanbesteding geldt een minimale SROI-verplichting van 5% van de opdrachtwaarde. Wij merken hierbij op dat, wanneer bij aanbestedingen voor accountantsdiensten SROI-verplichtingen gelden, dit veelal 2% van de opdrachtwaarde betreft. Kunt u de SROI-verplichting heroverwegen?	Wij hebben het percentage ten aanzien van de Social return verplichting heroverwogen en besloten dit te verlagen naar 2% van de totale opdrachtwaarde.
126	Bijlage 6 – Social Return	Als maatschappelijk betrokken accountantskantoor vinden wij het belangrijk bij te dragen aan de ontwikkeling van mensen op arbeidsmarkt. Gelet op de aard van onze werkzaamheden, waarbij sprake is van specifieke opleidingseisen, willen wij u vragen om stages vanuit HBO/WO ook in aanmerking te nemen voor onderdeel 2 'leren'. Kunt u hiermee instemmen?	Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen.
127	Algemeen	Graag ontvangen wij de meest recente managementletter, accountantsverslag en controleverklaring.	De managementletter en het VIC-plan zijn geen openbare documenten. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht deze documenten wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. De documenten zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd. Het accountantsverslag wordt toegevoegd bij deze nota van inlichtingen.
128	Algemeen	Graag ontvangen wij het meest recente interne controleplan.	De managementletter en het VIC-plan zijn geen openbare documenten. Om die reden voegen wij deze ook niet toe bij de publicatie van deze nota van inlichtingen. Indien een potentiële inschrijver voor deze opdracht deze documenten wilt ontvangen, kan er een bericht via de berichtenmodule van TenderNed worden verstuurd. De documenten zal dan via de berichtenmodule aan u worden toegestuurd. Het accountantsverslag wordt toegevoegd bij deze nota van inlichtingen.
129	Algemeen	Zijn er naast de SISA bijlage nog andere subsidieverantwoordingen die gecontroleerd dienen te worden? Zo ja kan worden aangegeven wat de omvang van deze subsidies is alsmede in welke periode deze gecontroleerd dienen te worden?	Deze aanbesteding behelst de controle op de jaarstukken inclusief de bij de jaarstukken behorende Sisa-verantwoording. Eventuele andere subsidie-verantwoordingen waarvoor separate controleverklaringen moeten worden opgesteld vallen buiten deze opdracht. Daar waar van toepassing zullen afzonderlijke opdrachten worden verstrekt. We gaan er vanuit dat u zo optimaal gebruik maakt van de reeds uitgevoerde controles in het kader van de jaarrekening.
130	Algemeen	Zijn er materiele processen (baten en lasten) bij de gemeente die (volledig of gedeeltelijk) zijn uitbesteed aan externe partijen? Zo ja welke processen zijn dat dan en welke partijen voeren deze processen uit?	Voor de beantwoording van deze vraag verwijzen wij u primair naar de paragraaf Verbonden Partijen van de meest recente jaarstukken (2024) en de programmabegroting 2025.
131	Algemeen	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	Alle voor de jaarstukken relevante processen zijn actueel beschreven en zijn onderhevig aan een VIC.

132	Algemeen	Welke actualiteiten, die spelen bij de gemeente en die impact hebben op de jaarrekening, zijn relevant om te vermelden zodat wij deze mee moeten nemen in onze prijs calculatie?	De externe ontwikkelingen voor gemeente Hoeksche Waard zijn vergelijkbaar met de externe ontwikkelingen waarmee ook andere gemeenten in Nederland te kampen hebben. Belangrijkste ontwikkelingen hierbij hebben betrekking op de rijksbezuinigingen op het gemeentefonds evenals de tekorten op de middelen Jeugdhulp. De bezuinigingsopgave bij gemeente Hoeksche Waard is daarbij relatief beperkt te noemen (ongeveer 2% van begrotingstotaal). Daarbij beschikt onze gemeente over een relatief zeer solide reservepositie.
133	Concept overeenkomst	Gaarne op nemen het navolgende artikel: "De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de overeenkomst en/of algemene voorwaarden en/of andere van de opdracht onderdeel uitmakende documentatie daarmee strijdig of onverenigbaar is, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving".	Nee, dit is niet akkoord. Wij nemen onderstaande bepaling op in de conceptovereenkomst: <i>'De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.'</i>
134	Concept overeenkomst	De opdrachtnemer is voor het tijdig en correct uitvoeren van zijn werkzaamheden afhankelijk van het tijdig, correct en compleet aanleveren door de opdrachtgever van de te controleren documentatie. In verband hiermee gaarne de overeenkomst opnemen: "1. Opdrachtgever is gehouden om alle Bescheiden die Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende Opdracht in de gewenste vorm, op de gewenste wijze en tijdig ter beschikking van Opdrachtnemer te stellen. Opdrachtnemer bepaalt wat onder de gewenste vorm, de gewenste wijze en tijdig dient te worden verstaan. 2. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, de volledigheid en de betrouwbaarheid van de door hem verstrekte Bescheiden, ook als deze van derden afkomstig zijn, voor zover uit de aard van de Opdracht niet anders voortvloeit. 3. Opdrachtnemer heeft het recht om de uitvoering van de Opdracht op te schorten tot het moment dat Opdrachtgever aan de in het eerste lid genoemde verplichtingen heeft voldaan. 4. Voor rekening en risico van Opdrachtgever zijn de door Opdrachtnemer gemaakte extra kosten en extra uren alsmede de overige schade voor Opdrachtnemer, vanwege het niet, niet tijdig of niet behoorlijk verschaffen door de Opdrachtgever van voor de uitvoering van de Werkzaamheden noodzakelijke Bescheiden."	Nee, hiermee gaan wij niet akkoord.
135	Concept overeenkomst Artikel 4.5	De initiële duur van de overeenkomst is 4 jaar. De omstandigheden waaronder de opdracht dient te worden uitgevoerd kunnen in die periode aanzienlijk wijzigen. De accountant dient periodiek te kunnen beoordelen of hij de opdracht ongewijzigd kan voortzetten. Gelieve daarom aan artikel 4.5. toe te voegen : "Indien de Opdrachtnemer de overeenkomst na het einde van een termijn niet wenst voor te zetten, dan kan hij de overeenkomst schriftelijk opzeggen met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste zes maanden."	Nee, dit is niet akkoord. Wij zijn als gemeente verplicht om te beschikken over een onafhankelijke accountant. Wanneer het opzeggen van de overeenkomst wederkerig wordt gemaakt, kan dit leiden tot een risico voor de gemeente dat zij niet tijdig beschikt over een nieuwe accountant. Daarnaast streven wij naar een constructieve samenwerking waarbij de accountant ook invulling geeft aan natuurlijke adviesfunctie met een goede vertaling van geconstateerde verbeterpunten naar adviezen en concrete verbeteracties. Om dit te kunnen bereiken, is het opbouwen van kennis van onze gemeente noodzakelijk. Onze ervaring hierbij is dat dit ook tijd kost. Wel zijn wij bereid om aan conform de toevoeging aan artikel 24.1 het volgende toe te voegen aan paragraaf 3.1.1. beschrijvend document en artikel 4 lid 5 van de conceptovereenkomst : <i>'De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.'</i>

136	Concept overeenkomst Artikel 5.1	Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole. Gelieve daarom de tweede zin van artikel 5.1 schrappen	Nee, dit is niet akkoord. Conform de eerder gegeven antwoorden. Hoeksche Waard respecteert de onafhankelijke rol van de accountant. En daarmee ook de inhoud en uitkomst van de totale accountantscontrole. Wij behouden ons echter wel het recht voor om bepaalde diensten, zoals inzet, oplevering van rapportages en facturen te controleren. Voor wat betreft artikel 5.1 van de conceptovereenkomst en artikel 6.2 Algemene inkoopvoorwaarden, de gemeente wil onder geen beding de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengen. Echter
137	Concept overeenkomst Artikel 7	Het auteursrecht op accountantsproducten dient te allen tijde toe te komen aan de opdrachtnemer/accountant. Gelieve daarom na artikel 7.6 op te nemen "7.6.1 De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten komen aan toe aan opdrachtnemer. Het bepaalde in artikel 7.1 tot en met artikel 7.6 is niet van toepassing op de Data waarvan de intellectuele eigendomsrechten toekomen aan de opdrachtnemer."	Nee, dit is niet akkoord. Artikel 7 van de conceptovereenkomst gaat over het gebruik van Data.
138	Concept overeenkomst Artikel 7.7	Boetebedingen zijn bezwaarlijk en kunnen een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Bovendien vallen vrijwillig aangegane boetes niet onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. De accountants tuchtregels vormen voldoende waarborg voor normconform handelen van de opdrachtnemer. Gelieve daarom artikel 7.7. te laten vervallen	Nee, dit is niet akkoord. Wel zullen wij conform eerder gegeven antwoord het boetebeding in dit artikel laten vervallen.
139	Concept overeenkomst Artikel 8.1	Boetebedingen zijn bezwaarlijk en kunnen een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Bovendien vallen vrijwillig aangegane boetes niet onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. De accountants tuchtregels vormen voldoende waarborg voor normconform handelen van de opdrachtnemer. Gelieve daarom artikel 8.1 te laten vervallen	Wij gaan niet akkoord met het geheel laten vervallen van artikel 8.1. Wel gaan wij akkoord met het laten vervallen van het boetebeding. De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.
140	Concept overeenkomst Artikel 8.2	Wij zijn wettelijk verplicht om bepaalde documentatie te bewaren. Gelieve daarom aan artikel 8.2 toe te voegen: "Van het bepaalde in artikel 8.2 is uitgesloten de documentatie welke valt onder de bewaarplicht van opdrachtnemer."	Conform het antwoord op vraag 21 passen wij het volgende toe: <i>'Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer terzake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken en data. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen.'</i> De conceptovereenkomst wordt hierop aangepast.
141	AIV Artikel 4.5	Vrijwaringen zijn bezwaarlijk voor opdrachtnemer. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is vaak nauwelijks in te schatten en vaak valt de situatie niet te beheersen of te beïnvloeden. Ook valt vrijwaring doorgaans niet onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Gelieve daarom artikel 4.5 te laten vervallen. Als artikel 4.5 niet vervalt, gelieve dan deze vrijwaringaansprakelijkheid te beperken conform het bepaalde in artikel 14.6 van het Addendum op de AIV.	Wij zijn niet bereid om artikel 4.5 buiten toepassing te verklaren. Wij zijn wel bereid om artikel 4.5 aan te passen naar het volgende: <i>'De Contractant vrijwaart de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (als bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de Overeenkomst en die de Contractant of de Gemeente krijgt opgelegd, voor zover deze voortvloeien uit een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de verplichtingen.'</i>

142	AIV artikel 6.2	<p>Gelieve deze bepaling te laten vervallen.</p> <p>Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.</p>	<p>Voor wat betreft artikel 6.2, de gemeente wil onder geen beding de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengen. Echter willen wij wel kunnen controleren op naleving van gemaakte afspraken qua uit te voeren werkzaamheden en de facturatie en/of rapportage hierover. Wij zullen daarom artikel 6.2 aanpassen naar:</p> <p><i>'De Gemeente is gerechtigd om de Prestaties te keuren. Deze keuring heeft betrekking op ofwel de naleving van de overeengekomen diensten, ofwel de facturatie van de verrichte diensten, ofwel de wijze van rapporteren. Indien de Gemeente bepaalde Prestaties schriftelijk heeft goedgekeurd, vervalt het recht zoals genoemd in de voorgaande zin ten aanzien van die Prestaties.'</i></p>
143	AIV Artikel 7	<p>Gelieve aan dit artikel toe te voegen:</p> <p>"Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval:</p> <p>a. Contractant tot het verstrekken van informatie aan derden is gehouden op basis van wet- of (beroeps- of proces-)regelgeving of op grond van een rechterlijk bevel, bevelschrift of overheidsvoorschrift; of</p> <p>b. Contractant of een medewerker van Contractant voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn."</p>	<p>Nee, dit is niet akkoord.</p>
144	AIV artikel 11.1	<p>Gelieve deze bepaling wederkerig te maken en om te bepalen dat alle termijnen streeftermijnen zijn, tenzij in de Overeenkomst uitdrukkelijk wordt bepaald dat een termijn een fatale termijn is.</p>	<p>Nee, wij gaan niet akkoord met het wederkerig maken van dit artikel. Wel willen wij aangeven dat de genoemde termijnen in de overeenkomst niet als fatale termijnen zullen gelden. Wel zien wij de genoemde termijnen als afgesproken termijnen die door de opdrachtnemer ook dienen te worden nagekomen. Indien deze door toedoen van de opdrachtnemer niet worden nagekomen dan is er wel sprake van een toerekenbare tekortkoming. We zullen daarom wel het volgende toevoegen aan artikel 11.1:</p> <p><i>'Termijnen waarbinnen de betreffende Prestaties dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijn(en) indien partijen dit uitdrukkelijk overeen zijn gekomen of indien dit uit de aard van de desbetreffende Prestatie voortvloeit.'</i></p>
145	AIV Artikel 11.2	<p>Gelieve deze bepaling wederkerig te maken.</p>	<p>Ja, dit is akkoord. Artikel 11.2 wordt wederkerig gemaakt.</p>
146	AIV Artikel 22.2 en 22.3	<p>Gelieve deze bepalingen te laten vervallen.</p> <p>Het recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole.</p>	<p>Nee, hiermee kunnen wij niet instemmen. Artikel 22 lid 2 en 3 blijven gehandhaafd. Gemeente Hoeksche Waard respecteert de onafhankelijke rol van de accountant. En daarmee ook de inhoud en uitkomst van de totale accountantscontrole. Wij behouden ons echter wel het recht voor om bepaalde diensten, zoals inzet, oplevering van rapportages en facturen te controleren.</p>

147	AIV Artikel 23.2 en 23.3	<p>Gelieve deze bepalingen te schrappen.</p> <p>Als de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.</p>	<p>Nee, wij gaan niet akkoord met uw voorstel. Conform het antwoord op vraag 4 passen wij artikel 23.2 Algemene inkoopvoorwaarden aan naar het volgende:</p> <p><i>'Indien opdrachtgever vervanging verlangt van personen die zijn belast met de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst, omdat hij meent dat dit in het belang van een goede uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst wenselijk is, neemt de opdrachtnemer dit in overweging en stemt zijn besluit af met bijvoorbeeld de voorzitter van de gemeenteraad of de voorzitter van de auditcommissie.'</i></p> <p>Ten aanzien van artikel 23.3 geldt dat dat de Gemeente haar toestemming niet op onredelijke gronden kan onthouden.</p>
148	AIV Artikel 24	<p>Gelieve toe te voegen:</p> <p>"De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt."</p>	<p>Ja, dit is akkoord.</p>
149	AIV Artikel 25.3	<p>Gelieve om de zinsnede: "...vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald..." te schrappen of te vervangen door: "... vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst..."</p>	<p>Nee, wij gaan hiermee niet akkoord. Artikel 25.3 blijft gehandhaafd.</p>
150	Addendum op AIV Artikel 14.7A	<p>Vrijwaringen zijn bezwaarlijk voor opdrachtnemer. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is vaak nauwelijks in te schatten en vaak valt de situatie niet te beheersen of te beïnvloeden. Ook valt vrijwaring doorgaans niet onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering.</p> <p>Gelieve daarom artikel 14.7a te laten vervallen.</p>	<p>Nee, dit is niet akkoord. Wel zal, conform het gegeven antwoord op vraag 37, voor de aansprakelijkheid op derden de beperking zoals opgenomen in het aangepaste artikel 14.6 Algemene inkoopvoorwaarden van toepassing zijn.</p>