

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Ontbrekende contractsbepaling inzake het delen van informatie met member firms van het netwerk (geheimhouding)	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. 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? “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.”	Nee, we laten de wijze van kwaliteitsborging aan de opdrachtnemer. Dat omvat ook de (verantwoordelijkheid voor) vertrouwelijke omgang met informatie. Als opdrachtnemer daar zelf gepaste afspraken over heeft, achten wij het niet nodig daar in onze overeenkomst met opdrachtnemer ruimte voor te bieden.
2	Ontbrekende contractsbepaling inzake IT-dienstverleners	Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? “Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”	Nee, we voegen geen artikel toe, maar inhoudelijk zijn we het eens met uw redenering maar we menen dit punt voldoende te ondervangen met een extra artikel conform vraag en antwoord 57.

3	Artikel 16 Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 16 lid 1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Leverancier de diensten zal uitvoeren binnen de termijn zoals deze zijn opgenomen in de Overeenkomst. Er kunnen vaktechnische motivaties zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de in de overeenkomst opgenomen termijn. Een accountant mag pas een accountantsverklaring afgeven als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Uiteraard zullen wij ons best doen om overeengekomen termijnen te halen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd aangemerkt te worden als streeftermijnen. Kunt u met in achtneming van het voorgaande met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?: “De duur van de opdracht 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.”	We gaan niet akkoord met uw voorstel. Artikel 16.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden dient u in samenhang met punten 3.2 en 3.5 en 6.3 in het Programma van Eisen te bezien. Bij de start van een jaarcontrole leggen we afspraken in de tijd vast. Die afspraken zijn gebaseerd op de dan beschikbare inzichten en vormen de basis voor divesre andere planningen en afspraken - bij beide partijen. We kunnen en willen daarom niet lichtzinnig met de afgesproken jaarplanning omgaan. Wij achten formuleringen als "indicatief" en "streeftermijnen" teveel vrijblijvendheid geven. Mocht er aanleiding blijken om de planning lopende een jaar te herzien, kan dat op basis van tijdig overleg en met zwaarwegende motivatie.
4	Artikel 11 Algemene Inkoopvoorwaarden	In artikel 11 lid 2 ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid van de accountant voor het geval de beroepsregels (zoals de Wet op het Accountantsberoep) hem hiertoe dwingen. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst? “Artikel 11 lid 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Een partij is - met in acht neming van de wet- en (beroeps)regelgeving - bevoegd om de Overeenkomst tussentijds op te zeggen, mits daarbij een opzegtermijn van ten minste 6 maanden in acht worden genomen.”	Ja, dat is akkoord.
5	Artikel 7 Algemene Inkoopvoorwaarden	In onze branche 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 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/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen in artikel 7 lid 3 van uw Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet bij aan en is aanzienlijk hoger, niet alleen vanwege de factor 4 in plaats van de in onze branche gebruikelijke factor 3, maar ook vanwege de vergoeding op basis waarvan gerekend wordt. Gelet op de definitie van ‘Vergoeding’ in artikel 1 lid 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden, komt de hoogte van deze aansprakelijkheidsbeperking in artikel 7 lid 3 neer op (4 maal) het totale bedrag van het honorarium over de gehele duur van de overeenkomst, derhalve het totale honorarium over de initiële looptijd van 4 jaar en eventueel zelfs 8 jaar, bij volledige verlening van de overeenkomst. In onze branche is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken tot een factor van (3 maal) het jaarhonorarium (en niet een factor van het honorarium over de hele looptijd van de overeenkomst). Laatstgenoemde beperking van aansprakelijkheid is gebruikelijk in de branche, met in acht neming van het feit dat de opdracht tot controle van de jaarrekening formeel ieder jaar opnieuw dient te worden gegeven. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om in de overeenkomst onderstaande, marktconforme, bepaling op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan? “Artikel 7 lid 3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. 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 opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”	Zie vraag en antwoord 66.
6	Artikel 7 Algemene Inkoopvoorwaarden	Artikel 7 lid 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden 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 7 lid 2 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant!). Het afgeven van een vrijwaring voor claims van derden is voor ons niet acceptabel. Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst op te nemen dat artikel 7 lid 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat (i) de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en (ii) dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?	Naar aanleiding van vraag 67 passen wij artikel 7 lid 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden aan. In herschreven vorm blijft deze van kracht. Overigens kunnen wij bevestigen hetgeen u onder (i) en (ii) stelt.

7	Artikel 8 Concept overeenkomst	De 2e bullet van artikel 8 lid 1 van de overeenkomst houdt 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. Kunt u akkoord gaan met aanvullend opnemen van de volgende tekst achter de 2e bullet van artikel 8 lid 1 van de overeenkomst?: “Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer terzake van de opdracht een dossier aanhoudt met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”	Nee, inhoudelijk zijn we het eens met uw redenering maar we menen dit punt voldoende te ondervangen met een extra artikel conform vraag en antwoord 57.
8	Artikel 7.2 Concept overeenkomst	Als gevolg van het bepaalde in artikel 7.2 van de overeenkomst, kan de opdrachtgever de overeenkomst in bepaalde gevallen eenzijdig wijzigen. Dit is voor ons niet acceptabel, deze wijzigingen kunnen immers voor ons onacceptabele gevolgen hebben. Deze bepaling is bovendien ook in strijd met de Aanbestedingswet omdat na gunning, de contractvoorwaarden op basis waarvan ingeschreven is gewijzigd kunnen worden. Kunt u de volgende zin toevoegen achter de één-na-laatste zin van artikel 7 lid 2?: “Wijzigingen van de overeenkomst zijn slechts bindend indien beide partijen hier schriftelijk mee akkoord zijn gegaan.”	Ja, dat is akkoord.
9	Artikel 3 Concept overeenkomst	In artikel 3 van de concept overeenkomst is bepaald dat de overeenkomst een initiële looptijd heeft van 4 jaar, met tweemaal een eenzijdige optie van de opdrachtgever tot verlenging van de overeenkomst voor steeds 2 jaar. Dit artikel biedt geen mogelijkheid voor de accountant om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de accountant die mogelijkheid wel moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc alsook om redenen in het licht van de door de accountant te waarborgen onafhankelijkheid op basis van de op hem van toepassing zijn independence wetgeving. Gezien deze lange maximale duur van de overeenkomst (van 8 jaar), zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met vervangen van artikel 3 lid 2 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?: “Na het verstrijken van de looptijd kan de overeenkomst met wederzijds goedvinden door partijen twee (2) maal schriftelijk verlengd worden met een periode van twee (2) jaar.”	Ja, dat is akkoord.
10	Verzekeringsspolis	§ 3.2 van het Aanbestedingsdocument bepaalt dat de inschrijver een kopie van de verzekeringsspolis moet overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringsspolis. Wel kunnen wij een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn en waarin de verzekeringsbedragen genoemd worden. Kunt u bevestigen dat een dergelijk bewijs van verzekering afdoende is?	Ja, dat is akkoord.
11	Inkoopbeleid	Kunt u aangeven of het inkoopbeleid van de gemeente Assen is vastgesteld door de raad of het college? Is het inkoopbeleid ook opgenomen in het normenkader voor rechtmatigheid?	Het inkoopbeleid is in 2017 vastgesteld door het college en maakt geen onderdeel uit van het normenkader.
12	Interne beheersing	In het interne controle plan lezen wij dat als er interne beheersing is ingericht in processen deze op werking wordt getoetst. Kunt u aangeven op welke onderdelen in 2023 de werking is getoetst?	In 2023 is de werking niet getoetst, maar in 2024 is de werking getoetst rondom de beheersing in het betalingsverkeer, mutaties crediteurenstamgegevens en memorialen.
13	Controletoleranties	Kunt u concreet aangeven van welke controletoleranties wij moeten uitgaan als basis voor ons honorarium?	Zie artikel 2.1 en 2.2 in het programma van eisen. Voor de jaarrekening 2023 bedroeg de planningsmaterialiteit voor fouten € 3.900.000 en voor onzekerheden € 11.700.000. De controletolerantie bedroeg over 2023 € 2.700.000 en de rapporteringstolerantie € 190.000.
14	Beoordelingssystematiek	Door een prijs-kwaliteit verhouding te kiezen van 20-80 geeft u aan kwaliteit belangrijker te vinden dan prijs. De gehanteerde beoordeling voor het gunningscriterium zorgt er echter voor dat geen recht wordt gedaan aan de geformuleerde prijs-kwaliteit verhouding, omdat op kwaliteit niet onderscheidend wordt gescoord en dus de prijs doorslaggevend is. Het niet onderscheidend scoren heeft te maken met de volgende elementen die elkaar bovendien versterken. * Door de gehanteerde methode bij de beoordeling worden de kwalitatieve scores van de leden van de beoordelingscommissie gemiddeld * De te geven scores kennen een beperkte range van 1-5, met ‘stappen’ van 1, (de praktijk leert daarbij bovendien dat de onderste en hoogste score minder worden gebruikt). Wij kunnen ons niet voorstellen dat de gemeente Assen de prijs als belangrijkste criterium voor de aanbesteding accountantsdiensten wil hanteren en vragen u dan ook om de gehanteerde beoordelingssystematiek te heroverwegen. Bijvoorbeeld door het hanteren van een range aan scores waarin er meer onderscheid wordt gemaakt, zoals iets grotere stappen.	Wij herkennen uw analyse niet. De beoordelingssystematiek is zorgvuldig opgesteld en biedt ons het gewenste onderscheid in kwaliteit.
15	A4 bepaling G1.2 en G1.3	Voor onderdelen G1.2. en G1.3. geldt dat één A4 maximaal mag worden gebruikt per onderdeel. Kunt u instemmen met het uitbreiden hiervan naar minimaal 2 A4?	Nee, dat is niet akkoord.

16	A4 bepaling G1.1	Voor onderdeel G1.1. geldt een maximum aantal pagina's van 2. Daar wilt u diverse aspecten toegelicht hebben. Wij verzoeken u derhalve om het maximum aantal pagina's te verhogen naar 4 A4.	Nee, dat is niet akkoord.
17	Tevredenheidsverklaringen Aanbestedingsdocument	Op pagina 18 van het aanbestedingsdocument wordt gesproken over tevredenheidsverklaringen. Kunt u bevestigen dat het voldoende is om de referentieverklaring in te vullen en dat niet nog losse tevredenheidsverklaringen worden verwacht?	Dat is juist.
18	Jaarrekeningcontrole	Kunt u aangeven hoeveel uren uw huidige accountant besteedt aan de jaarrekeningcontrole (inclusief SiSa)?	We gaan er vanuit dat u kunt inschrijven gebruikmakend van uw eigen kennis en expertise.
19	Vaste aanneemsom	Als een accountant extra werk moet verrichten kan dit ontstaan door situaties die al dan niet zijn toe te rekenen aan de gemeente. Denk aan het niet tijdig of niet volledig aanleveren van informatie door de gemeente die nodig is om de controle uit te kunnen voeren, structurele veranderingen in de scope door wijzigingen in wet- en regelgeving, of bijvoorbeeld de organisatie inrichting van de gemeente (zoals wel of niet uitbesteden). U spreekt over een vaste aanneemsom (fixed fee), maar de accountant heeft hierin geen keuze, is verantwoordelijk voor de kwaliteit van de audit en kent zelfs (bij fraude bijvoorbeeld) wettelijke verplichtingen om nader onderzoek te doen. U legt daarmee het prijsrisico onevenredig groot neer bij de accountantsdienstverlener, terwijl de accountant geen instrumenten heeft om de extra werkzaamheden te beïnvloeden en de gemeente in een aantal gevallen wel (bijvoorbeeld door de gemaakte afspraken na te komen). De optelsom kan strijdig zijn met de beroepsregels van de accountants. Met in acht neming van het bovenstaande, verzoeken wij u artikel 14.1 van het programma van eisen op dit onderwerp aan te passen. Wij stellen daarbij voor om te werken met een basisaanneemsom waarvoor wij inschrijven. Wij maken daarbij de afspraak dat wij jaarlijks rond het uitbrengen van het controleplan een brief opstellen met daarin eventuele wijzigingen in de opdrachtsom. Na uw akkoord op deze brief is dit de opdrachtsom voor het betreffende jaar, uitgaande dat de afspraken aan beide kanten worden nagekomen en er geen grote bijzonderheden (zoals fraudegevallen) optreden. Pas na uw akkoord zullen wij dit aanvullend in rekening brengen bij de gemeente.	Nee, dat is niet akkoord. Eventueel meerwerk is geregeld in het programma van eisen 19.1.
20	Inzet van data	Kunt u aangeven op welke wijze gemeente Assen bezig is met data-analyse, proces mining, datagedreven controles zowel in de primaire processen, of bij control, alsmede bij de toepassing van de interne controles door de IAF?	Wij zijn hier (nog) niet mee bezig.
21	IT audit	Kunt u aangeven of uit de IT-audit van de huidige accountant nog belangrijke bevindingen blijken in de IT-beheersing? En kunt u aangeven wat de belangrijkste bevindingen zijn?	Zie vraag en antwoord 39.
22	Indexatie	Wij nemen ons voornemen voor indexeren gewoonlijk op in een separate honorariumbrief die wij jaarlijks uitbrengen - voorafgaand aan de controle. Kunt u ermee instemmen dat dit via deze wijze plaatsvindt en niet via het controleplan? De honorariumbrief brengen wij eerder uit dan ons controleplan.	Ja, dat is akkoord.
23	Deelverklaringen	Hoeveel deelverklaringen zijn er naar verwachting over 2025? Ondanks dat wij hier afzonderlijke (budget) afspraken over kunnen maken helpt dit inzicht voor ons, zodat wij hier in onze planning rekening mee kunnen houden.	De aantallen staan vermeld in het prijzenblad.
24	Facturering	Kunt u er mee instemmen dat wij vier maal per jaar een voorschotnota sturen, namelijk per 1 september, 1 november, 1 februari en 1 april? Na afronding van de jaarrekeningcontrole zullen wij dan uiteindelijk tot een finale afrekening komen.	Ja, dat is akkoord.
25	Aanvangsdatum contract	De overeenkomst heeft een aanvangsdatum van 1 augustus 2025. Zeker bij een eerstejaarscontrole merken wij uit ervaring dat het goed werkt om voor de zomer een kennismaking te organiseren en al gesprekken te voeren etc. Is het daarom mogelijk de ingangsdatum op 1 juni 2025 te stellen?	Nee, de formele ingangsdatum houden we aansluitend op het einde van een huidige overeenkomst, op 1 augustus. Vanzelfsprekend werken we graag mee aan kennismaking en voorbereiding voorafgaand aan de formele ingangsdatum.

26	Rol interne audit functie	Kunt u aangeven op welke wijze de huidige accountant gebruik maakt van de werkzaamheden van de interne audit functie?	De Commissie BADO heeft de notitie De verbijzonderde interntne controle bij decentrale overheden uitgebracht op 14-2-2019. In deze notitie wordt in hoofdstuk 4 gesproken over het gebruik maken van de VIC door de externe accountant. De huidige accountant maakt gebruik van de interne audit functie als instrument om de aanlevering van stukken aan de accountant te verbeteren. De interne audit zorgt dat de stukken zoals opgenomen in de LOTS interimcontrole bij aanvang aanwezig zijn en verricht hierop een kwaliteitstoets. De huidige accountant maakt daarnaast gebruik van de interne audit als onderdeel van het interne beheersingskader om toezicht te houden op de uitvoering van interne beheersingsmaatregelen. Concreet betekent dit dat interne audit voorafgaand aan de interimcontrole opzet en bestaan van de relevante processen (afgestemd met de accountant) uitwerkt. Daarnaast worden controledossiers uitgewerkt voor test of details. De selecties worden hierbij in overleg met of door de accountant bepaald. M.i.v. boekjaar 2024 is sprake van een enkele beheersingsmaatregel waarbij interne audit de werking toetst. De bevindingen met een grote(re) impact worden middels rapportages formeel gerapporteerd door interne audit. Deze rapportages worden gedeeld met de huidige accountant. Interne audit speelt vooralsnog geen rol bij de jaarrekeningcontrole voor wat betreft de jaarrekeningposten. De accountant maakt wel gebruik van de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording.
27	Interne controleplan	Graag krijgen wij het interne controleplan 2024 toegezonden. Kunnen wij daarnaast de rapportage over 2023 krijgen van de interne audit functie?	Het interne controleplan 2024 is bijlage 7 van de aanbestedingsstukken. In de rapportages van de interne audit is bedrijfsgevoelige informatie opgenomen. Om deze reden kan opdrachtgever deze niet verstrekken. De belangrijkste uitkomsten van interne audit zijn echter door de accountant overgenomen in het accountantsverslag en door het college opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording c.q. paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening 2023.
28	Interne audit functie	Kunt u aangeven hoe de samenstelling is van de interne audit functie? Hoeveel medewerkers kent de functie? Zijn er ook registeraccountants opgenomen in de interne audit functie? En kunt u aangeven of deze samenstelling op dit moment toereikend is voor het invullen van een toereikende VIC?	De interne audit bestaat op dit moment uit 2 fte. De coördinator heeft het theoretische traject tot registeraccountant met succes afgerond en heeft 12 jaar werkervaring bij accountantskantoren (vwo-traject). De medewerker heeft een HBO bedrijfseconomie diploma en is vooral verantwoordelijk voor de uitvoering van detailcontroles onder verantwoordelijkheid van de coördinator. De samenstelling is op dit moment toereikend gelet op het ambitieniveau van de organisatie.
29	Inzet andere partijen	Kunt u aangeven in hoeverre Assen gebruik maakt van andere partijen die belangrijke onderdelen van de gemeentelijke taken uitvoeren (en waarvan een verantwoording van een derde wordt verkregen om voldoende zekerheid te krijgen voor de jaarrekening)? U kunt u hierbij denken aan uitbestede belastingen, onderdelen van het sociaal domein of IT-werkzaamheden?	Opdrachtgever maakt voor de uitvoering van de participatiewet, belastingen en salarisverwerking gebruik van derden. Hiervoor ontvangen wij een verantwoording inclusief verklaring van de accountant van deze partijen.
30	IT strategie	Gezien het belang van IT voor uw organisatie, ontvangen wij graag uw actuele IT-strategie.	Het document "ICT verhaal" van Assen is bijgevoegd.
31	Speerpunten en ontwikkelingen IT	Wat zijn de belangrijkste IT-speerpunten en lopende en toekomstige IT-ontwikkelingen en projecten?	Een belangrijk IT-speerpunt wat op dit moment actueel is, is de vervanging van het financiële systeem. Daarnaast wordt bij de Begroting 2025 (nog niet door de raad vastgesteld!) voorgesteld extra middelen voor 'Digitale daadkracht' in te zetten. Met investeringen in ons digitale infrastructuur kan de gemeente proactieve dienstverlening aan inwoners en ondernemers mogelijk maken, haar eigen bedrijfsvoering efficiënter organiseren en voldoen aan wet- en regelgeving. We kunnen verwijzen naar de concept begroting 2025: programma 6, 6.1 Digitale Daadkracht.

32	rechtmatigheidsverantwoording college	Kunt u ons het plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording van het college toezenden? Indien geen concreet plan van aanpak beschikbaar is zouden we graag een beschrijving krijgen op welke wijze het college zekerheid krijgt om de rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven.	Er is (nog) geen concreet plan van aanpak voor de rechtmatigheidsverantwoording. De grootste rechtmatigheidsrisico's binnen de gemeente Assen zijn bekend vanuit het verleden. Interne audit verricht hierop uitgebreide controlewerkzaamheden. Eventuele indicaties van rechtmatigheidsrisico's vanuit procesbesprekingen en detailcontroles door interne audit worden - indien van toepassing - nader uitgezocht.
33	Verantwoordingen	Dienen er naast de controle van de jaarrekening nog andere verantwoordingen te worden gecontroleerd? Bijv. verantwoordingen ten behoeve van andere gemeenten?	Nee.
34	Prestatielevering sociaal domein	Kunt u aangeven op welke wijze de prestatielevering in het sociaal domein wordt vastgesteld? Verricht u hier zelf controles op uit of maakt u gebruik van verantwoordingen van zorgleveranciers?	We maken gebruik van productieverantwoordingen van zorgaanbieders. Als een aanbieder > € 100k aan zorg heeft geleverd dan moet de productieverantwoording worden voorzien van een accountantsverklaring. Bij aanbieders < € 100k verrichtten we een steekproef waarbij we cliënten nabellen. Daarnaast bellen we alle cliënten na 4 maanden en vervolgens jaarlijks om te vragen of de ontvangen zorg zoals beschikt is en of deze passend is. Het gaat hierbij om de zorg zoals beschikt door de gemeente.
35	Social return	Wij kopen ook in bij sociale ondernemingen die voldoen aan de definitie van Social Enterprise NL, Code sociaal ondernemen of PSO 30+ gecertificeerd zijn. Hierdoor zorgen wij ervoor dat mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt die niet passen in onze bedrijfsvoering toch aan het werk komen. In de markt wordt dit door opdrachtgevers steeds vaker tot social return gerekend. Kunt u er daarom mee instemmen dat inkoop bij dit type sociale ondernemingen kwalificeert als social return?	Het document Bijlage 11. Uitvoering Social Return biedt volgens ons al deze ruimte. Blz 3, bovenaan de pagina zegt het volgende; "Soms is het niet mogelijk om de Social Returnverplichting in te vullen met bouwblokken. Maatwerkactiviteiten kunnen dan, in overleg met en na goedkeuring van opdrachtgever, als alternatieve invulling ingezet worden onder gebruikmaking van de keuzekaart. Ook hier geldt dat de invulling een verband moet hebben met de gegunde opdracht. "
36	Algemeen	Kunt u het meest recente controleplan, managementletter en accountantsverslag ter beschikking stellen? Dit om een goed beeld te krijgen van bevindingen uit de controle, maar ook de beoordeling van de kwaliteit van de interne beheersing.	Het interne controleplan 2024 is als bijlage 7 opgenomen bij de aanbestedingsstukken. Het accountantsverslag is openbaar beschikbare informatie en kunt u daar raadplegen. De managementletter is ten behoeve van het bestuur van de gemeente Assen en betreft niet-openbare informatie. Opdrachtgever publiceert daarom de managementletter niet in het openbaar via Tenderdend.
37	Frauderisico-analyse	Wordt er door de gemeente Assen ook een frauderisico-analyse opgesteld en kunt u een korte toelichting geven over deze analyse c.q. intentie om deze op te gaan stellen in de toekomst?	Het frauderisico-beleid moet nog door de raad worden vastgesteld.
38	IT landschap	Kunt u een overzicht verstrekken van het IT-landschap (of een lijst met de belangrijkste applicaties voor de jaarrekening/processen stromen).	Het IT-landschap wordt na definitieve gunning, op verzoek en na goedkeuring, gedeeld . Zie voor meer informatie ook vraag en antwoord 77.
39	IT audits	In hoeverre worden door de gemeente IT-audits uitgevoerd, wat zijn de belangrijkste uitkomsten hieruit en hanteert uw huidige accountant een systeemgerichte aanpak?	We voeren zelf geen IT-audits uit, maar leveren op basis van de LOTS interimcontrole informatie aan bij de huidige accountant. De huidige accountant hanteert geen systeemgerichte controleaanpak. De bevindingen van de IT-audit worden gerapporteerd in de managementletter. De managementletter is ten behoeve van het bestuur van de gemeente Assen en betreft niet-openbare informatie. Wij publiceren daarom de managementletter niet in het openbaar via Tenderdend.
40	Aanbestedingsdocument	1.3 De gemeente verwacht dat de opdrachtnemer gebruik maakt van de uitkomsten van de (verbijzonderde) interne controles en de door de IAF uitgevoerde detailcontroles. Ook verwacht de gemeente dat opdrachtgever en opdrachtnemer zich inspannen om een zo optimaal mogelijke afstemming te krijgen tussen de interne controlewerkzaamheden en de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd door de opdrachtnemer. Het doel hierbij is om zo min mogelijk dubbele werkzaamheden te verrichten en efficiency voordelen te behalen. Graag krijgen wij duidelijkheid over wat het uitgangspunt zal zijn voor onze offerte. Op welke onderdelen (processen en balansposten) kunnen wij een adequate verbijzonderde interne controle verwachten i.c. op welke onderdelen (processen en balansposten) wordt momenteel reeds door de huidige accountant gesteund op de VIC werkzaamheden? Graag krijgen wij duidelijkheid over wat het uitgangspunt zal zijn voor onze offerte. Mogen wij voor een goed beeld van de huidige stand van zaken de managementletter 2023 (of indien reeds beschikbaar 2024) en het accountantsverslag 2023 ontvangen.	Zie vraag en antwoord 26 en 36.

41	Algemene voorwaarden (bijlage 2)	Artikel 17.2. Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Leverancier niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden zijn werkzaamheden niet kan voortzetten, dan heeft de Opdrachtgever het recht de desbetreffende persoon door de Leverancier te laten vervangen. Op grond van de wet- en regelgeving die op accountants van toepassing zijn, dient de accountant onafhankelijk te handelen in zijn dienstverlening. Een van de aspecten die daarbij een rol speelt, is de inzet van mensen. Bent u in dat verband bereid de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst: "Opdrachtnemer bepaalt hoe en door wie de opdracht wordt uitgevoerd."? Wij kunnen niet instemmen met deze bepaling omdat dit strijd kan opleveren met de van accountants vereiste onafhankelijkheid. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Het voorstel is niet akkoord. De onafhankelijkheid van de adviseurs wordt gerespecteerd en zal geen reden zijn om een teamlid te gaan vervangen. In de voorvallen wanneer bijvoorbeeld de constructieve samenwerking in het gedrang komt en we dit kunnen onderbouwen, gaan we met inschrijver in overleg om tot een oplossing te komen.
42	Algemene voorwaarden (bijlage 2)	Artikel 11.2. Overeenkomsten voor bepaalde tijd kunnen – behoudens de specifieke opzeggingsgronden in de AIVW 2017 of de Overeenkomst – niet tussentijds worden opgezegd (artikel 7:408 lid 1 BW is niet van toepassing). Overeenkomsten voor onbepaalde tijd kunnen worden opgezegd met inachtneming van een opzegtermijn van respectievelijk drie (3) maanden voor Opdrachtgever en achttien (18) maanden voor Leverancier. Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving dient opdrachtnemer op ieder moment de werkzaamheden te kunnen beëindigen. Bent u met het oog daarop bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren? Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven. Bent u daarom bereid [de bepaling over opzegging wederkerig te maken] [de volgende bepaling toe te voegen: "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen.	Zie vraag en antwoord 4.
43	Algemene voorwaarden (bijlage 2)	Artikel, 5.4. Opdrachtgever is gerechtigd de naleving door Leverancier van de wezenlijke verplichtingen uit hoofde van de Overeenkomst, de AIVW 2017 en de daarmee samenhangende overeenkomsten, alsmede de juistheid van toegezonden facturen, door een onafhankelijke ter zake deskundige derde te laten controleren. Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige op basis van dezelfde gegevens als aan Opdrachtnemer verstrekt, een second opinion afgeeft, zijn wij daarmee akkoord. Kunt u bevestigen dat kosten die daarmee gemoeid zijn, voor rekening van Opdrachtgever komen? Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige inzage zou dienen te krijgen in de dossiers van Opdrachtnemer, daartoe zijn wij niet bereid. Het geven van een oordeel over de werkzaamheden van een andere accountant is ook hoogst ongebruikelijk binnen accountancy.	Artikel 5.4 wordt niet van toepassing verklaard.
44	Algemene voorwaarden (bijlage 2)	Artikel 7.3. De aansprakelijkheid voor schade, uit welke hoofde dan ook, is – tenzij anders overeengekomen – beperkt tot vier maal de hoogte van de Vergoeding per gebeurtenis, met dien verstande dat de aansprakelijkheid nooit meer zal bedragen dan EURO 5.000.000,-- per gebeurtenis. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis. Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.	Zie vraag en antwoord 66.
45	Lediraad paragraaf 4.1	U geeft aan dat de uitwerking van G1.2 rol richting raad in maximaal 1 A4 moet worden aangeleverd. U vraagt in deze uitwerking om een voorbeeld toe te voegen van het accountantsverslag. Kunt u bevestigen dat dit voorbeeld niet meetelt in het maximum aantal pagina's van 1 A4?	Dat is juist.
46	Leidraad paragraaf 4.1	U geeft aan dat de uitwerking van G1.1. aanpak controle in maximaal 2 A4 moet worden aangeleverd. U vraagt in deze uitwerking om een voorbeeld toe te voegen van een lijst met op te leveren stukken. Kunt u bevestigen dat deze voorbeeldlijst niet meetelt in het maximum aantal pagina's van 2 A4?	Dat is juist.
47	Leidraad paragraaf 4.1	Bij de gegeven toelichting van Gunningscriterium Prijs (G3) wordt vermeld dat 'Wanneer een inschrijver een nog hogere prijs heeft dan het dubbele, krijgt hij een negatief puntenaantal voor het aspect prijs.' Om hoe veel punten gaat het in dit geval?	Dat wordt berekend door de beschreven formule. Bijvoorbeeld: Indien de laagste prijs €500,- is en uw inschrijving €1100,- dan volgt uit de formule het aantal punten van -2,57.
48	Bijlage 5	In bijlage 5 'Prijzenblad bev' wordt op regel 17 toegelicht dat de tarieven tevens gelden voor meerwerk. De gemeente Assen heeft een procedure waarbij meerwerk > 10% van het budget eerst schriftelijk afgestemd moet worden met de accountantscommissie. Wij gaan er van uit dat deze procedure ook gehandhaafd blijft voor de nieuwe aanbestedingsperiode. Kunt u dat bevestigen?	Nee, we verwijzen naar punt 19.1 in het programma van eisen. Meerwerk dient altijd schriftelijk overeengekomen te worden. Het autorisatieniveau is voor uw inschrijving niet relevant en spreken we na gunning desgewenst nader af.
49	Bijlage 8	In bijlage 8: 'uitgangspunten control organisatie' wordt inzicht gegeven in de inrichting van de controlorganisatie van de gemeente Assen. Verwacht u dat de accountant in de offerte en raming van de werkzaamheden uit gaat van de huidige staat van de AOIB en IAF van de gemeente en tevens met het actieplan 'aanpak bevindingen management letter' of moeten wij uitgaan van een optimale AOIB waarbij tevens gesteund kan worden op de IAF van de gemeente?	Inschrijvers dienen uit te gaan van de situatie zoals beschreven in de aanbestedingsdocumenten.

50	Leidraad en bijlage 4 referentieformulier	In de leidraad onder de paragraaf kerncompetenties vraagt u om van de contactpersonen in de referentieverklaring een e-mailadres op te geven. In het referentieformulier heeft u hiervoor geen ruimte opgenomen. Wij verzoeken u het referentieformulier aan te passen, zodat ook het door u gevraagde emailadres van de contactpersoon van de referent kan worden opgenomen.	Het aangepast document Bijlage 4. Referentieverklaring V2.pdf is bijgevoegd.
51	Leidraad paragraaf 3.2	D - Beroepsgroep. Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de AFM. De AFM verstrekt geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten. Is het voldoende wanneer wij het bedoelde bewijs leveren door het overleggen van schermprintjes. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, in welke vorm wenst u het bewijs geleverd te zien?	Ja, dat is akkoord.
52	Leidraad paragraaf 3.2	Van diverse verificatiedocumenten geeft u aan dat deze bij een voorlopige gunning dienen te worden aangeleverd. Begrijpen wij het goed dat u de kopie van het verzekeringscertificaat al bij de inschrijving wenst te ontvangen? Wij lezen dit echter niet terug in bijlage 3 Checklist in te dienen documenten	Alle bewijsstukken, met uitzondering van bijlage 4. Referentieverklaring, worden pas bij de voorlopige winnaar opgevraagd.
53	Leidraad paragraaf 3.2	Bij de geschiktheidseisen stelt u bij de onderdeel B - kerncompetentie jaarrekening en onderdeel C - kerncompetentie natuurlijke adviesfunctie dat inschrijver over deze kerncompetenties de beschikking te hebben. U geeft echter geen beschrijving van de kerncompetenties. Is onze interpretatie juist dat kerncompetentie 1 het uitvoeren van een jaarrekeningcontrole betreft en kerncompetentie 2 het invullen van de natuurlijke adviesfunctie?	De juiste omschrijving van de kerncompetenties is te vinden in bijlage 4. Referentieverklaring. 1. Inschrijver dient aan te tonen dat hij de controle van de jaarrekening kan uitvoeren. 2. Inschrijver dient aan te tonen dat hij de natuurlijk adviesfunctie kan uitvoeren.
54	Leidraad paragraaf 3.2	U verzoekt ons om een afschrift van de verzekeringspolis te verstrekken. Wij vragen u of het verstrekken van een bewijs van verzekering afdoende is? Wij beschouwen onze polissen namelijk als bedrijfsgevoelige gegevens en wensen deze niet te overleggen. Met voornoemd bewijs, af te geven door de verzekeraar, worden uw belangen naar onze mening ook voldoende gediend. Kunt u dit bevestigen? Zo nee, waarom niet?	Ja, dat kunnen we bevestigen, zie ook vraag en antwoord 10.
55	Leidraad paragraaf 1.4	Het doel van de Regeling Social Return on Investment, namelijk het behalen van sociaal maatschappelijk rendement, is ons inziens niet afhankelijk van het verwezenlijken van sociale doelstellingen via bijvoorbeeld het creëren van werkplekken. Zeker omdat onze medewerkers ons visitekaartje zijn en de werkzaamheden voor u uitvoeren hebben zowel wij als u er baat bij de juiste medewerkers aan te trekken. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente en/of op een andere manier te verwezenlijken zodat wij er vanuit gaan steun aan bijvoorbeeld maatschappelijke initiatieven eveneens kwalificeren als Social Return op deze opdracht. Kunt u dit bevestigen?	Zie vraag en antwoord 35
56	Ontbrekende bepaling 2	Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid de volgende bepaling toe te voegen: "X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is."	Ja, dat is akkoord.
57	Ontbrekende bepaling 1	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. Gaat 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, dat is akkoord.
58	Artikel 19.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Als verwerkingsverantwoordelijke hebben wij conform de AVG een zelfstandige plicht de Autoriteit Persoonsgegevens en eventuele betrokkenen op de hoogte te brengen van een incident. Indien noodzakelijk, zullen wij u uiteraard ook op de hoogte brengen. Wij kunnen echter niet instemmen met een verplichting om u op de hoogte te brengen, aangezien dat niet in alle gevallen is toegestaan. Wij verzoeken u dan ook artikel 19.1 buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord?	Ja, dat is akkoord.
59	Artikel 17.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel hebben wij uw instemming nodig voor het vervangen van onze werknemers. Wij achten het redelijk dat wij de mogelijkheid hebben te beslissen welke werknemers wij op verschillende opdrachten inzetten en deze gedurende de looptijd van de overeenkomst naar eigen inzicht te veranderen. Een instemmingsvereiste voor het vervangen van werknemers beperkt onze mogelijkheden daarin. Uiteraard zullen wij ervoor zorg dragen dat een werknemer altijd vervangen wordt door iemand met een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring. Wij verzoeken u daarom dit artikel te vervangen door het volgende: "Het staat Leverancier vrij personeelsleden tijdelijk of definitief te vervangen." Gaat u hiermee akkoord?	Zie vraag en antwoord 41.

60	Hoofdstuk 2 Aanvullende bepalingen bij Levering van goederen	Dit hoofdstuk ziet op de levering van goederen en is daarom niet passend bij de uitgevraagde dienstverlening. Wij vragen u daarom om hoofdstuk 2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord.
61	Artikel 11.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor partijen. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen: "11.X Ieder der partijen is bevoegd de Overeenkomst met onmiddellijke ingang door opzegging te beëindigen, indien redelijkerwijs te verwachten is dat de Opdracht, zonder dat er sprake is van een toerekenbare tekortkoming door een van de partijen, niet (meer) kan of zal worden uitgevoerd zoals door partijen is overeengekomen. Leverancier is bovendien bevoegd de Overeenkomst door opzegging te beëindigen, indien van haar in redelijkheid niet (meer) verlangd kan worden dat zij de Opdracht uitvoert zoals door partijen is overeengekomen."	Zie vraag en antwoord 4.
62	Artikel 10.8 Algemene Inkoopvoorwaarden (IE recht)	In dit artikel wordt verwezen naar de vrijwaringsplicht in artikel 10 Algemene Inkoopvoorwaarden. Echter is deze verwijzing niet duidelijk, aangezien artikel 10.1 t/m 10.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing is. Wij zijn bereid de schade te vergoeden, echter achten wij het redelijk dat dit alleen schade betreft die toerekenbaar is aan Leverancier en dat de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking van overeenkomstige toepassing is. Kunt u dit bevestigen?	Dit kunnen wij bevestigen.
63	Artikel 10 Algemene Inkoopvoorwaarden	In de Concept Overeenkomst en de Algemene Inkoopvoorwaarden is geen bepaling opgenomen die ziet op de intellectuele eigendomsrechten. Het is van belang dat de intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht toe behoren aan Leverancier. Dit komt omdat de op te leveren producten de controleverklaring en de daarbij behorende rapportages betreffen. . Wanneer u de IE-rechten over de controleverklaring en de rapportages zou verkrijgen, zou u deze inhoudelijke kunnen en mogen aanpassen. Dat is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor reeds voor de opdracht aan Opdrachtgever toebehoorden, blijven natuurlijk bij Opdrachtgever liggen. Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is daarnaast niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht volstaat daarvoor. Het gebruiksrecht in het door ons hierna gedane voorstel omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten bestemd zijn. Hiervoor is geen toestemming van ons vereist, indien de resultaten gebruikt worden binnen dat doel. Wij vragen u daarom om de volgende artikelleden toe te voegen aan artikel 10 Algemene Inkoopvoorwaarden: "10.X Het uitvoeren van de opdracht door Leverancier houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Leverancier rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de opdracht behoren toe aan Leverancier, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen. Alle intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de opdracht aan de Opdrachtgever toebehoorden, blijven toebehoren aan de Opdrachtgever. 10.X Leverancier verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte werkzaamheden, aan de Opdrachtgever een gebruiksrecht. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Leverancier. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Leverancier op het moment van het ontstaan daarvan aan de Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Leverancier reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.	Nee, inhoudelijk zijn we het eens met uw redenering maar we menen dit punt voldoende te ondervangen met een extra artikel conform vraag en antwoord 57.

64	Artikel 7.5 Algemene Inkoopvoorwaarde	In dit artikel wordt beschreven dat indien er als gevolg van een toerekenbare tekortkoming van Leverancier, of een aan Leverancier toerekenbaar gedragen of nalaten, aan Opdrachtgever door een overheidstoezichthouder een boete wordt opgelegd, welke boete (deels) rechtstreeks verband houdt met voornoemde tekortkoming, gedragen of nalaten, Leverancier Opdrachtgever moet vrijwaren voor (dat deel van) die boete. Wij gaan er vanuit dat u hier eventuele boetes van de Autoriteit Persoonsgegevens bedoelt. Echter is het verhalen van boetes niet conform de werking van de AVG. Boetes die opgelegd kunnen worden door een toezichthoudende autoriteit zijn geregeld in artikel 83 AVG. Boetes kunnen opgelegd worden aan een verwerker of een verwerkingsverantwoordelijke indien er gehandeld is in strijd met een (beboetbare) verplichting op grond van de AVG. De door u opgenomen zin suggereert echter dat een partij een boete opgelegd kan krijgen die (deels) toerekenbaar is aan een andere partij en dat de eerste partij daarom het recht moet hebben om de boete (voor dat deel) te verhalen. Er is echter geen juridische grondslag op grond waarvan de opdrachtgever een boete opgelegd krijgt die toerekenbaar is aan Leverancier. Opdrachtgever kan alleen een boete opgelegd krijgen indien zij zelf een op haar rustende verplichting geschonden heeft. Dit geldt ongeacht of er sprake is van een verwerker – verwerkingsverantwoordelijke verhouding tussen partijen of dat er sprake is van een verhouding tussen twee verwerkingsverantwoordelijken. Aangezien een dergelijke situatie zich niet voor kan doen, vragen wij u artikel 7.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?	Nee, wij stemmen daarmee niet in. Wij kunnen niet uitsluiten dat de AP de enige toezichthouder is en blijft die een eventuele boete kan opleggen.
65	Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	In dit artikel worden gevallen beschreven wanneer de aansprakelijkheidsbeperking komt te vervallen. Wij zijn alleen bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren voor eventuele schadevergoedingen van derden ten gevolge van dood of letsel en/of opzet of grove nalatigheid. In alle andere gevallen zijn wij niet bereid een onbeperkte aansprakelijkheid te accepteren. Op laatstgenoemde gevallen dient de aansprakelijkheidsbeperking van toepassing te zijn. Kunt u instemmen met het schrappen van sub c uit artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden?	Ja, dat is akkoord.
66	Artikel 7.3 Algemene Inkoopvoorwaarden	In dit artikel wordt de aansprakelijkheid beperkt tot vier maal de hoogte van de Vergoeding per gebeurtenis. De Vergoeding ziet op de in het totaal voor de Prestatie overeengekomen prijs. Echter is het gebruikelijk bij dit soort zakelijke dienstverlening dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van het jaarhonorarium. Dit volgt ook uit de NBA Algemene Voorwaarden (versie 2) 6-model-av-variant-2-nl.doc (live.com). Wij vragen u gelet op het bovenstaande om artikel 7.3 als volgt aan te passen: “7.3 De aansprakelijkheid voor schade, uit welke hoofde dan ook, is – tenzij anders overeengekomen, beperkt per gebeurtenis tot vier maal het bedrag van het honorarium, dat door Leverancier aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die werkzaamheden zijn verricht. Met dien verstande dat de aansprakelijkheid nooit meer zal bedragen dan €5.000.000,-- per gebeurtenis. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.” Kunt u hiermee instemmen?	We stemmen in met uw voorstel waarbij we de aansprakelijkheid nader beperken tot drie maal het bedrag van het honorarium.
67	Artikel 7.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is. Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons. Wij stellen voor artikel 7.2 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: “7.2 Leverancier vrijwaart de Opdrachtgever tegen alle (financiële) gevolgen van aanspraken van derden (waarbij personeel en andere in opdracht van de Opdrachtgever werkzaam zijnde personen als derden zijn te beschouwen) ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van een aan Leverancier toerekenbare tekortkoming in de nakoming van deze Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking.” Kunt u hiermee instemmen?	Ja, dat is akkoord.

68	Artikel 5.4 Algemene Inkoopvoorwaarde	Wij achten het niet wenselijk dat u het recht heeft onderzoek te (laten) doen naar de naleving van de overeenkomst. Dergelijke audits brengen veel kosten met zich. Daarnaast zou het toestaan van audits door of namens klanten, gezien de grote hoeveelheid klanten die wij bedienen, ertoe leiden dat onze bedrijfsvoering verstoord wordt. Kunt u bevestigen dat u geen audits zult (laten) uitvoeren? Indien u hiertoe niet bereid bent wensen wij dit artikel zo aan te passen dat daarmee uw auditrecht deels wordt beperkt. Wij stellen voor dat, indien u voornemens bent een audit uit te (laten) voeren, voorafgaand overleg plaatsvindt tussen partijen. Wij achten het daarnaast redelijk dat u slechts de mogelijkheid krijgt een audit uit te voeren als daarvoor gegronde redenen bestaan. Verder dient u de kosten van een dergelijke audit te dragen, aangezien u de audit wil (laten) uitvoeren. Bent u bereid op grond van het voorgaande artikel 5.4 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt op te nemen: “Opdrachtgever heeft het recht een onafhankelijke externe auditor of haar interne auditafdeling een onderzoek te laten doen naar de naleving van de Overeenkomst, doch uitsluitend indien Opdrachtgever gegronde redenen heeft te vermoeden dat Leverancier in de nakoming van zijn verplichtingen tekortschiet. Een audit zal minimaal twee (2) weken vooraf aangekondigd worden voor zover dat redelijkerwijs mogelijk is. De kosten van de audit worden door Opdrachtgever gedragen. Daarnaast vinden audits plaats tijdens normale kantooruren en tracht Opdrachtgever de impact van audits op de bedrijfsvoering van Leverancier zoveel mogelijk te beperken. Audits zijn daarnaast vertrouwelijk en worden uitgevoerd door een (externe) onafhankelijke auditor, niet zijnde een concurrent van Leverancier. Leverancier behoudt het recht voor de benoeming van een auditor of externe vertegenwoordiger te weigeren, die wordt beschouwd als een direct concurrent van Leverancier. Leverancier verleent gedurende reguliere werktijden medewerking aan audits genoemd in deze bepaling door aan de auditor redelijke en noodzakelijke middelen ter beschikking te stellen. De audit wordt uitgevoerd in de vorm van het beantwoorden van schriftelijke vragen (verstrekkt door Opdrachtgever of een externe autoriteit), een interview met een lid van het informatiebeveiligingspersoneel van Leverancier en/of een inspectie van beleidsdocumentatie op een geschikt kantoor. Ter voorkoming van onduidelijkheid; een dergelijke audit neemt niet de vorm aan van een analyse, test of op instructieve wijze toegang proberen te krijgen tot systemen, netwerken, lokalen of vertrouwelijke informatie van Leverancier.”	Artikel 5.4 wordt niet van toepassing verklaard.
69	Artikel 8.2 Concept Overeenkomst	Op grond van dit artikel is het ons, zonder voorafgaande schriftelijk toestemming van opdrachtgever, niet toegestaan in publicaties of reclame-uitingen melding te maken van het feit dat wij aan opdrachtgever zaken en/of diensten leveren, hebben geleverd dan wel zal leveren etc. Wij wensen dit artikel wederkerig te maken. Kunt u instemmen met het wederkerig maken van artikel 8.2 van de Concept Overeenkomst?	Ja, dat is akkoord.
70	Artikel 8.1 Concept Overeenkomst	Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. art. 2:10 BW) alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen in acht. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen: “8.X Op verzoek van Opdrachtgever zal Leverancier alle door Opdrachtgever verstrekte documenten retourneren, voor zover het hier niet gaat om gegevens die Leverancier op digitale gegevensdragers bewaard en waar noodzakelijke reserve kopieën van worden gemaakt (deze gegevens blijven onverkort onderworpen aan de geheimhoudingsplicht). Het voorgaande laat onverlet dat Leverancier ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Leverancier 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.” Kunt u hiermee instemmen?	Nee, inhoudelijk zijn we het eens met uw redenering maar we menen dit punt voldoende te ondervangen met een extra artikel conform vraag en antwoord 57.
71	Artikel 3.2 Concept overeenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 3.2 van de Concept Overeenkomst de volgende zin toe te voegen: “Het staat Leverancier vrij deze verlenging te weigeren.” Gaat u daarmee akkoord?	Zie vraag en antwoord 9.
72	Artikel 2.3 Concept Overeenkomst (melden geheimhouding)	In artikel 2.3 van de Concept Overeenkomst geeft u aan dat artikel 8.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt gewijzigd. In 8.1 staat nu dat Opdrachtnemer gerechtigd is om vertrouwelijke informatie te delen met derden als dat op grond van gedrags- en beroepsregels voor accountants noodzakelijk is. U geeft daarnaast aan dat Opdrachtnemer dat gelijktijdig moet melden aan Opdrachtgever. Echter is het ons in sommige gevallen niet toegestaan om dit te melden. Wij vragen u daarom om artikel 8.1 als volgt aan te vullen: “8.1 Opdrachtnemer is tevens gerechtigd om vertrouwelijke informatie met derden te delen als dat op grond van de gedrags- en beroepsregels voor accountants noodzakelijk is. Opdrachtnemer meldt dat in voorkomende gevallen, indien mogelijk, gelijktijdig aan Opdrachtgever.” Kunt u hiermee instemmen?	Nee, inhoudelijk zijn we het eens met uw redenering maar we menen dit punt voldoende te ondervangen met een extra artikel conform vraag en antwoord 57.

73	Eis 20.4 Programma van Eisen (Boete SROI)	In het programma van eisen en de bijlage over de SROI verplichting, verwijst u naar de Social Return Monitor. In dit online systeem dient Leverancier de voortgang van de resultaten te rapporteren aan Opdrachtgever. Door het gebruik van dit online systeem wordt vertrouwelijke informatie buiten onze controle ergens opgeslagen. Het gaat hier om vertrouwelijke informatie in de vorm van o.a. persoonsgegevens. Het is voor ons uiterst belangrijk dat dergelijke informatie binnen onze controle blijft en niet op een omgeving terecht komt waardoor wij er geen zicht meer op hebben. Wij zijn natuurlijk bereid om Opdrachtgever op de hoogte te houden van de voortgang en resultaten uit de Social Return verplichting. Wij kunnen echter niet instemmen met het invoeren van deze vertrouwelijke gegevens in een voor ons onbekend online systeem waarbinnen wij ook geen controle hebben over deze informatie. Wij vragen u daarom eis 20.5 van het programma van eisen en punt 11 van Bijlage 11 buiten toepassing te verklaren en Leverancier de mogelijkheid te geven om op een door haar gekozen manier te rapporteren over de Social Return verplichting. Kunt u hiermee instemmen?	We gaan niet akkoord met uw voorstel. Met het aangaan van de verplichting is opdrachtnemer gehouden de invulling van de Social Return verplichting te verantwoorden. Deze invulling moet controleerbaar en transparant zijn en heeft enkel betrekking op gegevens die een directe relatie met de Social Return opdracht hebben en niet met andere gegevens die door een accountantsdienst worden vastgelegd/verwerkt. Voor het vastleggen van enkel de Social Return verantwoording wordt de monitor ingezet. Op gebruik van de monitor is een privacy protocol van toepassing die door iedere gebruiker getekend moet worden en daarmee de geheimhouding zou moeten borgen. Zie: Privacy-protocol-Social-Return-Monitor.pdf (werkinzicht.nl). In dit protocol staat o.a. opgenomen dat wij naast de minimalistische openbare informatie van bedrijven alle persoonsgegevens hebben afgeschermd en enkel door aan de opdracht gekoppelde personen (opdrachtnemer/accountmanager CSR) ingezien kunnen worden. Onderlinge uitwisseling of uitlezen van informatie tussen gebruikers van de monitor is niet mogelijk. De opdrachtgever, inkoopadviseurs e.d. zien enkel geanonimiseerde niet op het individu herleidbare gegevens. De opdrachtnemer is zelf eigenaar van datgene wat wordt vastgelegd in de monitor.
74	Eis 13.1 Programma van Eisen en artikel 17.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van deze artikelen 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. 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?	Zie vraag en antwoord 41.
75	Planning – Bijlage 6.2, eis 6.3 programma van eisen en artikel 16.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen: “De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.” Kunt u hiermee instemmen?	We gaan niet akkoord met uw voorstel en verwijzen hiervoor naar het antwoord op vraag 3.
76	Bijlage 11. Uitvoering Social Return	11. Om te kunnen voldoen aan de SROI-verplichting zijn bouwblokken gedefinieerd. Deze bouwblokken bestaan uit het aanbieden van arbeidscontracten / bieden van stageplaatsen aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Gezien de aard van onze organisatie, hebben wij relatief weinig ruimte voor medewerkers uit deze uitkeringsgroep. Echter als organisatie werken wij veel samen met sociaal ondernemers. Kwalificeert samenwerking met een sociaal ondernemer die voldoet aan de definitie van Social Enterprise NL ook als social return? Daarnaast bieden wij cursussen/begeleiding aan aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en voeren nog andere activiteiten uit. Kwalificeren deze activiteiten ook om te voldoen aan de SROI-verplichting?	Zie vraag en antwoord 35

77	Bijlage 6.1. Programma van Eisen	10. Onderdeel 4.5: u schrijft dat de IT-audit onderdeel uit maakt van de interim-controle. - Wat verstaat u onder deze IT-audit? - Steunt uw huidige accountant op de geautomatiseerde beheersmaatregelen in de relevante systemen? Op welke wijze maakt uw huidige accountant gebruik van de automatiseringsomgeving? - Welke systemen heeft de gemeente Assen (financieel, sociaal domein, personeel, rapportering, etc)?	Wij bedoelen hiermee de audit door de controlerend accountant. Wij maken voor de financiële administratie gebruik van Coda en Corsa. Voor het sociaal domein werken we met SSD. De rapporting van de P&C producten gaat met behulp van Lias. Zie voor meer informatie ook het antwoord op vraag 39.
78	Bijlage 2. Algemene Inkoopvoorwaarden	9. Artikel 17.2 t/m 17.4: In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Zou u de artikelen bijv. als volgt aan kunnen passen: Leverancier/opdrachtnemer streeft naar zo weinig mogelijk wijzigingen in het team. Mocht onverhoopt een wijziging moeten plaatsvinden, al dan niet op verzoek van de opdrachtgever, dan geldt dat wij personen ter beschikking stellen die vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.	Zie vraag en antwoord 41.
79	Bijlage 2. Algemene Inkoopvoorwaarden	8. In artikel 7.5 en artikel 10.8 is een boetebeding en schadevergoeding opgenomen, die wij vanuit onze onafhankelijkheidsregels en beroepsregels niet kunnen accepteren. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 7.5 en 10.8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden.	Nee, met betrekking tot artikel 7.5 verwijzen we naar vraag en antwoord 64. Artikel 10.8 wordt niet van toepassing verklaard.
80	Bijlage 2. Algemene Inkoopvoorwaarden	7. De in artikel 5.4 opgenomen mogelijkheid van de gemeente om de naleving van de overeenkomst te laten toetsen door derden en de mogelijkheid om de betaling op te schorten (artikel 5.5.) is voor ons niet acceptabel. Het toetsen van prestaties (en uitkomsten van werkzaamheden) van opdrachtnemer brengt namelijk met zich mee dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit dient geleet op de aard van de opdracht voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept-rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 5.4 en 5.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Artikel 5.4 wordt niet van toepassing verklaard. Artikel 5.5 blijft gehandhaafd.
81	Bijlage 1. Concept overeenkomst	6. In artikel 4.2 is opgenomen dat opdrachtnemer materialen, presentaties etc deelt na beëindiging van de overeenkomst. De reguliere overdracht vereist volgens onze beroepsregels nemen wij uiteraard in acht na beëindiging van de overeenkomst. Echter kunnen wij geen andere informatie, materialen etc delen. Kunt u overeenkomstig vorenstaande artikel 4.2. aanpassen?	Nee, inhoudelijk zijn we het eens met uw redenering maar we menen dit punt voldoende te ondervangen met een extra artikel conform vraag en antwoord 57.
82	EA Accountantsdiensten_def	5. G1.3 Meerwaarde: bij de andere gunningscriteria is expliciet vermeld dat de bijlage/het voorbeeld buiten het aantal pagina's wordt gehouden. Bij Meerwaarde is dit niet toegevoegd. Is de bijlage bij criterium Meerwaarde onderdeel van het aantal pagina's of mag dit aanvullend aangeleverd worden?	Dit mag ook aanvullend aangeleverd worden.
83	EA Accountantsdiensten_def	4. Hebben de referenties voor de kerncompetenties betrekking op de eindverantwoordelijke accountant of ook op andere leden van het voorgestelde controleteam?	Geschiktheidseisen (waaronde kerncompetenties) zijn van toepassing op de inschrijver (bedrijf) als geheel.
84	EA Accountantsdiensten_def	3. De aansprakelijkheid (hoofdstuk 3.2 A) is minimaal € 1 miljoen per gebeurtenis en minimaal € 2,5 miljoen per jaar. In de branche is het gebruikelijk (en zo hanteren wij dat in de praktijk) de aansprakelijkheid te beperken tot drie keer de jaarlijkse opdrachtwaarde. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de bepaling dat de aansprakelijkheid beperkt is tot maximaal 3 keer de jaarlijkse opdrachtwaarde? Bovenstaande geldt ook voor artikel 7.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden.	Zie vraag en antwoord 66.
85	Interne auditfunctie	2. Graag ontvangen wij de laatst beschikbare verbijzonderde interne controle-rapportage met de uitkomsten/bevindingen om een indruk te krijgen van de aard van de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden en de uitkomsten daarvan. Tevens ontvangen wij graag het ""voortschrijdend visiedocument"" zoals genoemd in Bijlage 8. Uitgangspunten controlorganisatie."	Zie vraag en antwoord 26 en 36. Met betrekking tot uw vraag over het visiedocument kunnen wij zeggen dat dit een ambitie was welke nooit is uitgevoerd.
86	Algemeen	1. Graag ontvangen wij de managementletter 2023 (eventueel boardletter 2023) en het accountantsverslag 2023.	De accountantsverslagen van voorgaande jaren zijn via de openbare website van de gemeente Assen te raadplegen. Volledigheidshalve voegen we deze toe aan TenderNed. De boardletters zijn niet openbaar beschikbaar.