

Gemeente Bronckhorst - Nota van Inlichtingen 1 Accountantsdiensten			
Ref. Nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Overeenkomst	In artikel 5 wordt verwezen naar de relevante nationale en internationale wettelijke voorschriften van overheidswege. Kunt u dit nader duiden en wat zijn de eventuele implicaties voor ons als accountant?	Dit artikel impliceert dat bij wetswijzigingen opgelegd door de overheid gemeente deze moet opvolgen waardoor de accountant altijd moet blijven voldoen aan de wettelijke voorschriften.
2	Wachtkamervereenkomst	Het toepassen van een wachtkamervereenkomst heeft invloed op (onder andere) de planning van een accountantsorganisatie. Afhankelijk van het moment waarop een beroep wordt gedaan op de wachtkamervereenkomst, kan het zijn dat de werkzaamheden niet meer passen in de planning dan wel niet tijdig kunnen worden uitgevoerd. Bent u bereid de wachtkamervereenkomst achterwege te laten?	De duur van de wachtkamervereenkomst wordt aangepast naar 6 maanden.
3	Wachtkamervereenkomst	Indien u niet bereid bent om de wachtkamervereenkomst achterwege te laten, bent u dan bereid de volgende wijzigingen in de wachtkamervereenkomst op te nemen: - Wij weten op voorhand niet of, op het moment dat u de wachtkamervereenkomst tot uitvoering wilt brengen, deze opdracht door onze klant- en opdrachtacceptatie komt. Er kunnen zich namelijk feiten en/of omstandigheden voordoen die ons op dit moment niet bekend zijn. Is het akkoord als wij ons het recht voorbehouden om de wachtkamervereenkomst niet om te zetten in een uitvoeringsovereenkomst op het moment dat onze klant- en opdrachtacceptatie geen positieve uitkomst kent? - De wet- en regelgeving voor accountants vereisen dat als wij een opdracht van een andere accountant overnemen dat wij collegiaal overleg met die betreffende partij voeren. Op basis van dat gesprek kan het voorkomen dat feiten en omstandigheden naar voren komen waardoor sprake is van vaktechnische bezwaren. Bent u bereid aan de overeenkomst toe te voegen dat als dat het geval is, wij de wachtkamervereenkomst niet tot uitvoering hoeven brengen? - Er kunnen omstandigheden zijn waardoor het (tussentijds) overnemen van de opdracht niet mogelijk en/of wenselijk is. Kunt u bevestigen dat als dat het geval is, wij de wachtkamervereenkomst niet tot uitvoering hoeven te brengen?	Wij gaan niet mee in het door u voorgestelde. De wachtkamervereenkomst verkorte wij van 24 naar 6 maanden en de gestelde voorwaarden blijven van kracht.
4	AIAG	Artikel 4.1 - Kunt u aangeven hoe u invulling zou willen geven aan de nauwe samenwerking als bedoeld in dit artikel?	De nauwe samenwerking die Opdrachtgever verwacht staat omschreven in de Offerteaanvraag van deze aanbesteding.
5	AIAG	Artikel 4.8 - Een vrijwaring is aansprakelijkheid verhogend en daarmee niet verzekeraar. Bent u daarom bereid deze bepaling niet van toepassing te verklaren? Zo niet, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend betrekking heeft op activiteiten van Contractant, dan wel door hem ingezette derden? Het kan immers niet zo zijn dat Contractant de Gemeente vrijwaart voor de gevolgen van het handelen van laatstgenoemde.	Niet akkoord. De vrijwaring is uitsluitend van toepassing indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden.
6	AIAG	Artikel 4.9 - Wat verstaat u onder "hoogwaardige manier"? Deze terminologie kan tot ongewenste discussies leiden, hetgeen wij graag voorkomen. Wellicht kan aansluiting worden gezocht bij "hetgeen van een normaal en redelijk handelend accountant mag worden verwacht"?	Wij verstaan onder hoogwaardige manier; voldoet aan de geldende normen en standaarden binnen het vakgebied.
7	AIAG	Artikel 4.10 - Kunt u bevestigen dat onder alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens de wet gesteld tevens wordt verstaan de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder gedrag- en beroepsregels?	Dit bevestigingen we.
8	AIAG	Artikel 6.1 - Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?	Op grond van artikel 213 lid 2 Gemeentewet wijst de gemeenteraad een accountant aan die belast is met de controle op de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. Hieruit volgt dat op de contractant, zijnde accountant, de wettelijke verplichting rust om de controle uit te voeren en daarover een verklaring en een verslag uit te brengen. Het gaat hierbij daarom wel om een resultaatsverplichting en daarmee dient artikel 6.1 in stand te blijven.
9	AIAG	Artikel 6.2 - Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als 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?	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. De in het artikellid genoemde 'Prestaties' zijn volgens artikel 1 : "de te verrichten Leveringen en/of Diensten". Wij zien niet in, waarom wij de diensten van Contractant niet zouden kunnen/mogen 'keuren' (op bijvoorbeeld tekortkomingen). Wij zullen echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren of daar invloed op proberen uit te oefenen. En contractant zal ook nimmer verplicht zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen.
10	AIAG	Artikel 7.1 - Bent u bereid om na "(...) behalve voor zover enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt" toe te voegen ", dan wel de toepasselijke wet- en regelgeving voor accountants bepaalt dat de geheimhoudingsplicht niet van toepassing is"?	Dit is akkoord.
11	AIAG	Artikel 7.1 - Bent u bereid om "enig wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak" te wijzigen in "enig wettelijk voorschrift, regelgeving voor accountants of rechterlijke uitspraak"?	Dit is niet akkoord. Wij zijn van mening dat dit artikel met het antwoord op vraag 10 op deze manier volstaat.
12	AIAG	Artikel 7.5 - Dit artikel bepaalt dat Gemeente kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende beroepsregels, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Kunt u ermee instemmen dat geen geheimhoudingsverklaring zal worden getekend?	Dit is akkoord.
13	AIAG	Artikel 9.1 t/m 9.4 - Het bepaalde in artikel 9.1 t/m 9.4 is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan 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: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers."?	Artikel 9.1 t/m 9.6 worden vervangen door de volgende bepaling: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven de intellectuele eigendomsrechten op het werkdossier en op standaarddocumenten, modellen of methodieken van de Contractant berusten bij de Contractant of diens licentiegevers. De Gemeente verkrijgt echter een niet-exclusief, onbeperkt en kosteloos gebruiksrecht op de resultaten die specifiek in het kader van de Overeenkomst voor de Gemeente zijn vervaardigd, met uitzondering van verklaringen en rapporten waarop de Contractant vaktechnische verantwoordelijkheid draagt"
14	AIAG	Artikel 9.5 - Kunt u in het verlengde van artikel 9.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Akkoord, mits voldaan wordt aan informatie beveiligingsvereisten, privacy en bewaringstermijnen.
15	AIAG	Artikel 12.1 - Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een verklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "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."?	Dat is akkoord.

16	AIAG	Artikel 13.2 - Bent u bereid in dit artikel aan te sluiten bij artikel 6:265 BW en de volgende tekst op te nemen: "Iedere tekortkoming van een partij in de nakoming van een van haar verbintenissen geeft aan de wederpartij de bevoegdheid om de overeenkomst geheel of gedeeltelijk te ontbinden, tenzij de tekortkoming, gezien haar bijzondere aard of geringe betekenis, deze ontbinding met haar gevolgen niet rechtvaardigt. Voor zover nakoming niet blijvend of tijdelijk onmogelijk is, ontstaat de bevoegdheid tot ontbinding pas, wanneer de schuldenaar in verzuim is."? Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche.	Dit is niet akkoord.
17	AIAG	Artikel 15.1 - Bent u bereid artikel 15.1 niet van toepassing te verklaren? Vrijwaringen worden als aansprakelijkheid verhogend gezien en zijn derhalve onverzekerbaar voor Contractant.	Niet akkoord. De vrijwaring is uitsluitend van toepassing indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden.
18	AIAG	Artikel 15.1 - Indien u niet instemt met het buiten toepassing verklaren van art. 15.1, kunt u dan bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op aansprakelijkheid van Contractant die zij ook zou hebben zonder de vrijwaring wegens een toerekenbare tekortkoming in de nakoming van haar verplichtingen?	Zie het antwoord op vraag 17.
19	AIAG	In Artikel 15.2 van de AIAG en artikel 9.1 van de overeenkomst wordt ingegaan op aansprakelijkheid en de verzekering daaromtrent. Bent u bereid artikel akkoord te gaan met het volgende: "Indien Gemeente aantoonst dat hij schade heeft geleden door een fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000."?	Artikel 15.2 wordt aangepast naar "De aansprakelijkheid wordt beperkt tot drie maal het jaarhonorarium per gebeurtenis."
20	AIAG	Artikel 15.7 - Het hier bepaalde is een zeer ongebruikelijke bepaling in onze branche. Bent u bereid dit artikel niet van toepassing te verklaren?	Dit is niet akkoord, artikel 15.7 bevestigt slechts de bestaande juridische situatie zoals vastgelegd in artikel 6:171 van het Burgerlijk Wetboek.
21	AIAG	Artikel 16 - Wij kunnen, op grond van onze onafhankelijkheidsvoorschriften, geen boetebepalingen accepteren. Met het accepteren van een dergelijke bepaling komt de onafhankelijkheid van de accountant mogelijk in het gedrang. De werkzaamheden van een accountant mogen niet beïnvloed worden door de dreiging van een boete. Het is gebruikelijk bij aanbestedingen voor accountantswerkzaamheden om boetebepalingen niet op te nemen dan wel niet van toepassing te verklaren. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	De boetebepaling is in de concept overeenkomst niet genoemd. Als deze in de definitieve overeenkomst ook niet opgenomen wordt (wat ook niet onze intentie is), is dit artikel niet van toepassing.
22	AIAG	Artikel 19.3 - Wij kunnen niet instemmen met een dergelijke opschortingsmogelijkheid van Gemeente, omdat dit strijd kan opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant (zie hiervoor ook vraag omtrent keuring van de werkzaamheden). De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Nee, dat is niet akkoord. Opdrachtgever onderschrijft het belang van onafhankelijkheid van Opdrachtnemer/Contractant en wenst daar geenszins aan te tornen. Dit is echter geen 'onafhankelijkheidsvraagstuk', maar een 'niet nakomingskwestie'. Het Burgerlijk Wetboek is bijvoorbeeld (ook) van toepassing op de Overeenkomst. Artikel heeft immers niet tot gevolg dat de Gemeente (impliciet middels het opschorten van de betaling) invloed kan uitoefenen op de diensten van de Contractant en daarmee indirect ook op de inhoud van de door de Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. En dat is ook niet de bedoeling van de Gemeente. Opdrachtnemer/Contractant zal namelijk binnen de (onze) Overeenkomst nimmer verplicht (kunnen) zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen. Opdrachtnemer/Contractant hoeft daar dus niet bevreesd voor te zijn.
23	AIAG	Artikel 20, 21 en 22 - Deze artikelen hebben betrekking op de levering van goederen en hebben als zodanig geen betrekking op accountantsdiensten. Kunt u bevestigen dat deze artikelen niet van toepassing zijn in dit geval?	Akkoord.
24	AIAG	Artikel 23.1 - Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen, omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een accountantsverklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "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".?	Artikel 23.1 luidt als volgt: De termijnen voor de uitvoering van de Prestaties zijn fatale termijnen. De Contractant is van rechtswege in verzuim nadat de termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals schriftelijk afgesproken tussen Partijen, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. De gemeente kan met uw aanvulling instemmen: "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."
25	AIAG	Artikel 23.2 - Bent u bereid aan het eind van dit artikel toe te voegen "(...) met dien verstande dat de verantwoordelijkheid van Contractant voor Prestaties van Personeel van Contractant en Prestaties van de door de Contractant ingeschakelde derden nooit verder gaat dan de verantwoordelijkheid voor zijn eigen Prestaties."?	Hiertoe zijn we niet bereid.
26	AIAG	Artikel 23.3, 23.4 - Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Gemeente prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. De in het artikelid genoemde 'Prestaties' zijn volgens artikel 1 : "de te verrichten Leveringen en/of Diensten". Wij zien niet in, waarom wij de diensten van Contractant niet zouden kunnen/mogen 'keuren' (op bijvoorbeeld tekortkomingen). Wij zullen echter nimmer Prestaties die betrekking hebben op de onafhankelijke positie van de accountant (kunnen) keuren of daar invloed op proberen uit te oefenen. En contractant zal ook nimmer verplicht zijn/worden om in strijd met zijn beroeps- en gedragsregels te handelen.
27	AIAG	Artikel 24.1 - In dit artikel is sprake van huisregels. Mogen we deze huisregels ontvangen, zodat we hiervan kennis kunnen nemen?	De huisregels zijn als bijlage bij de Nota van Inlichtingen toegevoegd.
28	AIAG	Artikel 24.2 - Wij kunnen niet instemmen met deze bepaling, omdat dit strijdig zou kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Dit is niet akkoord. Dit artikel gaat niet om de onafhankelijkheid van de Contractant maar de prestaties.
29	AIAG	Artikel 28.3 - Bent u bereid dit artikel wederkerig te maken?	Nee, hiertoe zijn wij niet bereid.
30	Management letter 2024	Graag ontvangen wij de management letter 2024.	https://bronckhorst.bestuurlijkeinformatie.nl/Agenda/Document/57ea698a-1e5f-4ef1-985d-d708605d596a?documentId=02d84c95-59da-4a6a-b06c-9d6102df9bbe&agendaltemId=11ce3916-7bf3-4a06-a461-4e25724c182e
31	Accountantsverslag 2024	Graag ontvangen wij het accountantsverslag 2024.	https://bronckhorst.bestuurlijkeinformatie.nl/Reports/Document/ca022a0a-6b75-4540-8ca2-0ae972a61b7c?documentId=6f2b4d57-4e56-4519-a066-0e6e3528d538
32	VIC	Wat is de huidige omvang van uw VIC-functie?	2,79 fte waarbij ook het organisatiebrede risicomanagement een onderdeel is
33	VIC	Graag ontvangen wij het VIC-plan 2025 (indien nog niet beschikbaar ontvangen wij graag het VIC-plan 2024).	https://bronckhorst.bestuurlijkeinformatie.nl/Agenda/Document/88831d8d-bcc9-4b29-9c86-c0a6b7d5b982?documentId=36f12c4d-d8bb-462a-813e-77656dc6d862&agendaltemId=075c57a5-0f19-4e5e-99a7-e79753dbee2e
34	VIC	Graag ontvangen wij de VIC-rapportage 2024. Kunt u deze aan ons verstrekken?	https://bronckhorst.bestuurlijkeinformatie.nl/Agenda/Document/d7bc87ef-a24c-4aa4-8754-b6365be6f8d3?documentId=5f4540f7-104b-4842-8b87-96d175172486&agendaltemId=a217a0fe-2ef1-4a69-8b45-a21fb5b4271e
35	Rol van de accountant	Wat zijn de drie belangrijkste dingen die u zoekt in uw accountant?	Hiervoor verwijzen we naar de offerteaanvraag
36	Ontwikkelingen gemeente Bronckhorst	Wat zijn de 5 belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen voor uw gemeente de komende 5 jaar?	Toekomstbestendig platteland; druk op (mantel)zorg; woningbouw voor iedereen in alle kernen; migratie en integratie; energie en klimaat
37	Informatiebeveiligingsplan	Beschikt uw gemeente over een informatiebeveiligingsplan en wat is het niveau van uw gemeente op het gebied van cybersecurity?	We beschikken over een informatiebeveiligingsplan. Welke duiding van niveau op cybersecurity wil u weten en wat is de scope? Het is een onderwerp waar wij veel aandacht aan besteden, deels hebben uitbesteed en beheersmaatregelen op inzetten.
38	Applicaties	Van welke applicaties maakt uw gemeente gebruik voor: a) de financiële administratie b) uitkeringen (PW, Wmo en Jeugdwet) c) personeels- en salarisadministratie	a) ERP-X b) Civision (Pink Roccade) c) Beaufort
39	Uitbestede activiteiten en processen	Welke activiteiten en processen heeft uw gemeente uitbesteed. Wij noemen als voorbeeld het heffen van belastingen. Hoe wordt uw gemeente geïnformeerd over de uitvoering hiervan? Ontvangt uw gemeente bijvoorbeeld een verantwoording, voorzien van een controleverklaring?	Hiervoor verwijzen we naar de offerteaanvraag (1.5)

40	Frauderisicoanalyse	Beschikt uw gemeente over een actuele frauderisicoanalyse? Graag ontvangen wij deze frauderisicoanalyse.	De frauderisicoanalyse wordt op dit moment opgesteld en verwachten we in het najaar verder op route te brengen.
41	Duurzaamheidsverslaggeving	In hoeverre is duurzaamheidsverslaggeving (ESG) binnen uw gemeente een actueel onderwerp?	We kennen geen specifieke duurzaamheidsverslaglegging zoals CSRD og GRI. Wel hebben de SDG's een plek in onze P&C documenten. Daarnaast kennen we in onze P&C documenten een Paragraaf Klimaat. Met de paragraaf klimaat brengen we in beeld welke invloed onze beleidskeuzes hebben op het veranderende klimaat. Deze keuzes doen zich op veel beleidsvelden van de deelprogramma's voor. Op deze plek kijken we gemeentebreed naar de beleidskeuzes vanuit de optiek van het klimaat.
42	Ontwikkelingen met impact op omvang activiteiten en/of bedrijfsvoering	In hoeverre is sprake van ontwikkelingen die impact hebben op de omvang van uw activiteiten en uw bedrijfsvoering?	De mondiale, landelijke en regionale ontwikkelingen (politiek) die doorwerken naar de gemeenten.
43	Goedkeuringstolerantie en verantwoordingsgrens	Welk percentage goedkeuringstolerantie en welk bedrag aan verantwoordingsgrens hanteert uw gemeente in boekjaar 2026 voor de rechtmatigheidsverantwoording?	Dit was 3%, maar gezien de recente wijzigingen wordt dit vermoedelijk 2% (afhankelijk van besluit van de raad op de financiële verordening). Dit betreft 2% van de totale lasten (exclusief toevoegingen aan reserves). Welk bedrag hangt in 2026 af van de totale lasten.
44	Grondexploitatie	Voorziet uw gemeente belangrijke ontwikkelingen op het gebied van grondexploitatie de komende jaren?	Ja
45	Sociaal domein	Hoe verkrijgt uw gemeente zekerheid over het aspect prestatieverlevering voor het sociaal domein?	De zorgaanbieders leveren een prestatieverklaring met een controleverklaring van hun accountant. Voor kleinere aanbieders maken we gebruik van de mogelijkheid van finale kwijting (wederzijdse afstemming over de levering).
46	Meerwerk	In hoeverre is er sprake geweest van meerwerk de laatste jaren? En zo ja, in welke omvang? Wat waren de belangrijkste oorzaken hiervoor?	Door uitbreiding van de activiteiten, zoals toename van SPUK-uitkeringen (SiSa-regelingen) en grondexploitaties, heeft er een toename plaatsgevonden. We kennen geen meerwerk als gevolg van hiaten in de administratieve organisatie en/of interne controle.
47	Prijsinvalformulier	In het prijsinvalformulier wordt rekening gehouden met vier functies, te weten tekenend accountant, controleleider, senior assistent en assistent. Binnen onze organisatie werken wij ook met de functie manager. Kunt u het prijsinvalformulier hierop aanpassen?	Het prijsinvalformulier laat toe om andere functies toe te voegen indien van toepassing is. Dit kunt u dus zelf invullen.
48	Algemeen (4)	Wat zijn de drie belangrijkste uitdagingen en ontwikkelingen die de gemeente de komende jaren door wil maken?	Zie antwoord op vraag 36
49	Algemeen (3)	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?	Zie antwoord op vraag 42, maar we verwachten niet dat dit van invloed is op de prijscalculatie.
50	Algemeen (2)	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven en (1) is daarbij opgenomen een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	Nee, procesbeschrijvingen vormt een onderdeel van de organisatieontwikkeling. Daarnaast hebben we de systemen ingericht met de beheersmaatregelen als onderdeel. Ook vindt toetsing plaats op verschillende onderdelen.
51	Algemeen	Graag ontvangen wij de meest recente jaarstukken, controleverklaring, managementletter en het accountantsverslag.	Zie antwoord op vraag 30, 31
52	Offerteaanvraag 4.6	Wij verzoeken u om de de wachtperiode te verkorten tot drie maanden .	Zie het antwoord op vraag 2.
53	Offerteaanvraag 1.6	Graag ontvangen wij het meest recente VIC plan.	Zie antwoord op vraag 33
54	Offerteaanvraag 1.1	Kan "...maximaal tweemaal eenzijdig met 2 jaar worden verlengd..." worden vervangen door "... maximaal tweemaal met wederzijds goedvinden met 2 jaar worden verlengd..."? Zie ook vraag 3.	Nee, hiertoe zijn wij niet bereid.
55	Wachtkamervereenkomst art. 3.2	De genoemde periode "...2019 tot en met 2021..." is onbegrijpelijk. Kunt u de juiste periode vermelden?	De genoemde periode is 2026.
56	Wachtkamervereenkomst art. 2.1	Een duur van 24 maanden is onaanvaardbaar. Is het mogelijk de duur te beperken tot drie maanden?	Zie het antwoord op vraag 2.
57	AIV art. 28.3	Wij verzoeken u 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...".	Dit is niet akkoord.
58	AIV art. 27	Wij verzoeken u om aan artikel 27 toe te voegen: "Contractant is te allen tijde gerechtigd de overeenkomst op te zeggen indien en zodra de van toepassing zijnde (accountants)regelgeving hen daartoe noopt."	Dit is niet akkoord.
59	AIV art. 24.2 en 24.3	Deze bepalingen vormen een bedreiging van onze onafhankelijkheid omdat de gemeente hierdoor invloed krijgt om de samenstelling van het controleteam. Wij verzoeken u daarom om de artikelen 24.2 en 24.3 buiten toepassing te verklaren.	Dit is niet akkoord.
60	AIV art. 23.3 en 23.4	Deze bepaling heeft tot gevolg dat de gemeente invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en verklaringen. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring en dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Wij verzoeken u daarom om artikel 23.3 en 23.4 buiten toepassing te verklaren.	Zie het antwoord op vraag 26.
61	AIV art. 16	Boetebedingen zijn bezwaartlijk en kunnen een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Ook vallen contractuele boetes doorgaans niet onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Wij verzoeken u daarom artikel 16 buiten toepassing te verklaren.	Zie het antwoord op vraag 21.
62	AIV art. 15.1	Vrijwaringen zijn bezwaartlijk en in omvang onbeperkte vrijwaringen zijn voor ons onaanvaardbaar. Wij verzoeken u daarom om artikel 15.1 buiten toepassing te verklaren.	Zie het antwoord op vraag 17.
63	AIV art. 9.7 en 9.8	Vrijwaringen zijn bezwaartlijk en in omvang onbeperkte vrijwaringen zijn voor ons onaanvaardbaar. Wij verzoeken u daarom om artikel 9.7 en 9.8 buiten toepassing te verklaren	Niet akkoord. De vrijwaring is uitsluitend van toepassing indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden.
64	AIV art. 9	De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten komen toe aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om de verklaring of het rapport aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij ons blijven rusten. Wij verzoeken u daarom artikel 9 .1 t/m 9.6 buiten toepassing te verklaren en te vervangen door: "1. Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer. 2. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden om de producten waarop de intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer rusten, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. Hierbij gaat het bijvoorbeeld (maar niet uitsluitend) om: computerprogramma` s, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten, rapportages, templates, macro's en andere geestesproducten. 3.Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de in het tweede lid genoemde producten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer aan derden ter hand te stellen. Dit geldt niet in het geval Opdrachtgever een deskundig oordeel wil verkrijgen over de uitvoering van de Werkzaamheden door Opdrachtnemer. Opdrachtgever zal in dat geval zijn verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door hem ingeschakelde derden."	Zie het antwoord op vraag 13.

65	AIV art. 7.5	Onze medewerkers ondertekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Wij willen voorkomen dat medewerkers telkenmale ingeval van het werken aan nieuwe opdrachten afzonderlijke geheimhoudingsverklaringen dienen te ondertekenen. Wij verzoeken u daarom om artikel 7.5 buiten toepassing te verklaren.	Zie het antwoord op vraag 12.
66	AIV art. 7	Wij verzoeken u om aan artikel 7 de volgende bepaling toe te voegen: "Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval: 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; Contractant of een medewerker van Contractant voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn."	Zie het antwoord op vraag 10.
67	AIV art. 6.2	Deze bepaling heeft tot gevolg dat de gemeente invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en verklaringen. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring en dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Wij verzoeken u daarom om 6.2 buiten toepassing te verklaren.	Zie het antwoord op vraag 9.
68	AIV art. 4.8	Vrijwaringen zijn bezwaarlijk en in omvang onbeperkte vrijwaringen zijn voor ons onaanvaardbaar. Wij verzoeken u daarom om artikel 4.8 buiten toepassing te verklaren	Zie het antwoord op vraag 5.
69	Overeenkomst art. 8.2	Wij dienen periodiek na te gaan of de opgedragen werkzaamheden ongewijzigd kunnen worden voortgezet. Wij verzoeken u daarom in artikel 8.2. op te nemen dat de verlengingen mogelijk zijn mits sprake is van wederzijds goedvinden.	Dit is niet akkoord.
70	Overeenkomst art. 4.3	Kan de facturering bij wijze van procentuele voorschotten plaatsvinden, bijvoorbeeld 10% bij aanvang dienstverlening, 40% bij aanvang interimcontrole, 40% bij aanvang eindejaarscontrole en 10% bij afronding?	Omwille van efficiëntie verwachten we facturatie na de interimcontrole (werkzaamheden tot dan toe) en na de jaarrekeningcontrole (finale afrekening).
71	Overeenkomst - ontbrekende bepaling	Wij verzoeken u om in de overeenkomst de navolgende bepaling op te nemen: "De opdrachtnemer voert de werkzaamheden uit 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 daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving".	Kunt u aangeven om welke artikelen in de overeenkomst dit betreft?