

Nota van Inlichtingen bij Accountantsdiensten
gepubliceerd onder nummer 504280
Datum: 10-01-2025

Nr	Bestek/ Bijlage	Vraag	Antwoord
1	AIV art 27	A)Op basis van de wet (burgerlijk wetboek 2:393 lid 2) is opzegging van de overeenkomst (opdracht tot wettelijke controle van de jaarstukken van de gemeente) slechts mogelijk als daar een gegronde reden voor bestaat. Graag zouden wij dit toegevoegd zien aan dit artikel. B) Daarnaast moet ook de accountant (obv de Controle en Overige Standaarden) de mogelijkheid hebben om de overeenkomst indien noodzakelijk, op te zeggen. Ook dit zouden wij graag aan het artikel zien toegevoegd.	A) Dat is akkoord. B) Dat is akkoord, onder de voorwaarde dat de redelijke opzegtermijn die de Contractant (accountant) in acht moet nemen, ons adequaat in staat zal stellen, om door aanbesteding een nieuwe Contractant (accountant) te contracteren. We zullen dat vastleggen in een nieuw lid van artikel 2 van de concept-Overeenkomst: “De overeenkomst is niet tussentijds opzegbaar door opdrachtnemer, behoudens opdrachtnemer concreet kan aantonen, dat opzegging noodzakelijk is. Alsdan kan opdrachtnemer de overeenkomst opzeggen met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste een (1) jaar.”
2	AIV art 24.1	Artikel 24.1 bepaalt dat de Contractant de Diensten binnen de termijn zoals opgenomen in de overeenkomst dient uit te voeren. Contractant is voor een tijdige en juiste uitvoering van de opdracht afhankelijk van de medewerking van de Gemeente. Bent u om die reden bereid om in de te sluiten overeenkomst op te nemen dat de navolgende tekst aan artikel 24.1 van de Inkoopvoorwaarden zal worden toegevoegd: "Waarbij geldt dat de Gemeente alle gegevens en bescheiden, die de Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende	Ja daartoe zijn wij bereid

		opdracht, tijdig en in de door de Contractant gewenste vorm en wijze aan de Contractant ter beschikking zal stellen. De Gemeente staat in voor de juistheid, tijdigheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan de Contractant ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.”	
3	AIV	Hoofdstuk IV - Bepalingen betreffende de Leveringen van Goederen (art 21, 22 en 23) lijkt geen betrekking te hebben op de bedoelde opdracht. Kunt u instemmen dat deze artikelen niet van toepassing zijn op deze aanbesteding?	Ja daar stemmen wij mee in
4	AIV art 20.4	Artikel 20.4 van de Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Gemeente de betaling aan de Contractant mag opschorten indien de Goederen of Diensten naar de mening van de Gemeente niet beantwoorden aan de Overeenkomst. Dit artikel heeft 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. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijkheid) 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. Wij stellen daarom voor om in de te sluiten overeenkomst dit artikel van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Is dit akkoord?	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. Wij zien niet in, waarom wij bij onze Opdracht van het Burgerlijk Wetboek zouden moeten afwijken.
5	AIV art 16	In dit artikel wordt de aansprakelijkheid voor	Ja daar zijn wij toe bereid. De aansprakelijkheid wordt

		partijen beperkt. Deze aansprakelijkheidsbeperking wijkt af van hetgeen in onze beroepsgroep, branche en ook verzekering gebruikelijk is. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium, maar nooit meer dan drie keer het jaarhonorarium zal bedragen. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote opdrachten. Wij verzoeken deze bepaling hierop aan te passen. Bent u daartoe bereid?	beperkt tot drie maal het jaarhonorarium per gebeurtenis.
6	AIV art 13.1	Artikel 13.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant automatisch van rechtswege in verzuim is indien een (fatale) termijn wordt overschreden. Direct verzuim brengt met zich mee dat de Gemeente het recht heeft om de overeenkomst direct te ontbinden. Gelet op het feit dat een termijnoverschrijding zou kunnen ontstaan door omstandigheden welke niet aan de Contractant te wijten zijn (bijvoorbeeld het niet tijdig of onvolledig aanleveren door de Gemeente van de benodigde input) menen wij dat bij een termijnoverschrijding een redelijke termijn moet worden geboden waarbinnen de Contractant in de gelegenheid wordt gesteld om alsnog na te komen (ingebrekestelling). Bent u gelet op het voorgaande bereid om de tekst van artikel 13.1 te laten vervallen danwel ook expliciet aan te geven dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en dan ook geen sprake is van verzuim?	Wij zijn niet akkoord om de tekst van artikel 13.1 te laten vervallen, maar we zijn akkoord met de (expliciete) toevoeging dat verzuim als gevolg van niet nakomen van verplichtingen door de gemeente, contractant niet zullen worden aangerekend en er dan ook geen sprake is van verzuim. Er moet immers wel sprake zijn van 'toerekening'.
7	AIV art. 6.2 en art. 21	In artikel 6 lid 2 is aangegeven dat de gemeente de mogelijkheid heeft om door de contractant verrichte prestaties (goed) te keuren. Dit kan	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. De in het artikellid genoemde 'Prestaties' zijn volgens artikel 1 AIV: "de te verrichten Leveringen en/of Diensten". Wij

		(indirect) impliceren dat de gemeente een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de contractant uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 6.2 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	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.
		Dit geldt ook voor art. 21.	
8	AIV art 4.8	In verband met onafhankelijkheidsvoorschriften achten wij het niet toegestaan om als gemachtigde namens de gemeente op te treden. Kunt u ermee instemmen dat dit artikel niet van toepassing is?	Nee, en dat is ook niet nodig. Immers, als Contractant niet (nimmer) optreedt als gemachtigde van de Gemeente, dan behoeft Contractant geen vrees te hebben voor het bepaalde in artikel 4.8 AIV.
9	Protocol SROI Arbeidsmarktregio Zuid-Kennemerland en IJmond	Wij omarmen het principe van social return. Echter gelet op de kwaliteitseisen die aan de uitvoering van een accountantscontrole worden gesteld en wat dit betekent voor de in te zetten medewerkers (hoogwaardig gekwalificeerde medewerkers), welke wij ook (terecht) in uw bestek teruglezen, vragen wij u te bevestigen dat wij hier in dit geval selectief mee om moeten (kunnen) gaan en ook met een voorstel kunnen komen, wat mogelijk niet geheel past in uw "protocol SROI Arbeidsmarktregio Zuid-Kennemerland en IJmond", over de wijze hoe wij hieraan invulling kunnen en willen geven. Gezien de Aanbestedingswet 2012 en jurisprudentie is het volgens ons namelijk altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente te verwezenlijken zodat wij ervan uit kunnen gaan om steun aan maatschappelijke initiatieven buiten uw gemeente eveneens te kwalificeren als Social Return op deze opdracht. Kunt u dit bevestigen?	De kaders voor invulling SROI zijn: • SROI activiteiten mogen binnen de opdracht worden uitgevoerd, maar ook elders in uw organisatie of bij uw onderaannemer of leverancier. De onderaannemer of leverancier moet aantoonbaar verbonden zijn aan het onderhavige project. • U blijft hoofverantwoordelijk voor het nakomen van de SROI verplichting. • Kandidaten komen bij voorkeur uit de gemeente Haarlem, Zandvoort, Heemstede, Bloemendaal en de IJmondgemeenten Velsen, Beverwijk en Heemskerk.
10	Concept-overeenkomst	In artikel 8 staat "Opdrachtnemer verplicht zich om bij gunning minimaal 5% van de totale waarde	Hier dient zowel naar de initiële looptijd als de verlengingsopties gekeken te worden.

		van de Opdracht in te zetten ten behoeve van het vergroten van de arbeidsparticipatie van mensen met afstand tot de arbeidsmarkt". Moet ten behoeve van de opdrachtwaarde in dit verband gekeken worden naar de initiële looptijd van 2025-2028 of moeten daarbij ook de verlengingsopties (2029-2032) worden meegerekend?	
11	Bijlage E - Tarievenblad	Op welke wijze dient in bijlage E - Tarievenblad, aangegeven te worden wat de kostprijs voor de controle van de jaarverantwoording IASZ is?	Dit is gewoon onderdeel van het PVE en hoeft niet apart verantwoord te worden
12	Bijlage E - Tarievenblad	U vraagt onder andere om voor een aantal functies een tarief per uur te geven. In het tarievenblad heeft u daartoe een aantal vooraf bepaalde functies opgenomen zoals bijvoorbeeld "Manager / supervisor / controleleider" of "Assistent / stagiair / adm. Ondersteuner". In ons functiehuis kennen wij soortgelijke functies, maar ook andere. Daarnaast gelden voor functies die u nu tesamen heeft opgenomen, afwijkende tarieven (bijvoorbeeld het tarief van een manager is hoger dan het tarief van een controleleider). Kunt u ermee instemmen dat wij de functies die wij willen inzetten afzonderlijk in het prijzenblad opnemen (het prijzenblad op dat onderdeel dus aanpassen), om zo een meest zuivere prijsopgave te kunnen doen?	Nee, we houden vast aan de bestaande verdeling. U kunt het zien als functie "of vergelijkbaar". U kunt uw functies toelichten in de presentatie.
13	Aanbestedingsdocument, paragraaf 5.3.1	Ten aanzien van sub-gunningcriterium 1 (PVA CONTROLEFILOSOFIE EN -AANPAK EN DE ADVIESKWALITEIT + VOORBEELDRAPPORTAGE) schrijft u een maximum van 6 pagina's voor. Gezien de vrij uitgebreide uitvraag ten aanzien van het plan van aanpak (15 uitgevraagde aspecten, in enkele gevallen uitgewerkt in meerdere deelaspecten), achten wij dit aantal (te) beperkt. Kunt u ermee instemmen om het aantal pagina's voor dit onderdeel uit te breiden naar 8 pagina's?	Dit is akkoord

14	Aanbestedingsdocument, paragraaf 5.3.1	In paragraaf 5.3.1 geeft u het volgende aan: "De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is. Graag zien wij in uw offerte terug hoe u invulling gaat geven aan de -voorgenomen- gewijzigde verantwoording inzake rechtmatigheid en wat u van de gemeente Heemstede hierin verwacht". Per verslagjaar 2025 wordt de rechtmatigheidsverantwoording al voor de derde keer in de jaarstukken opgenomen en is geen sprake meer van een voorgenomen gewijzigde verantwoording. De door u gehanteerde tekst is achterhaald. Kunt u aangeven waarop met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording moet worden ingegaan in de offerte?	Op dit moment is de rechtmatigheidsverantwoording nog steeds in ontwikkelingen. Dit najaar zijn wijzigingen doorgevoerd t.o.v. het vorige verslagjaar 2024 en tot op heden is het BADO en BBV nog niet aangepast op de wijzigingen in de Gemeentewet. Het is dan ook onze verwachting dat de RMHV nog ontwikkelingen doormaakt waarbij wij graag zien dat onze accountant bovenop deze ontwikkelingen zit en ten aanzien van dit punt hierin samen met ons optrekt. Met andere woorden: informeren, adviseren, overleggen.
15	Aanbestedingsdocument, paragraaf 3.2.4	De technische- en beroepsbekwaamheid dient aangetoond te worden door middel van een referentie voor een vergelijkbare opdracht bij een gemeente. De opdracht bij de betreffende referentie dient in de laatste 3 jaar voorafgaande aan de datum van inschrijving te zijn uitgevoerd. Bedoelt u hiermee dat in één van de drie voorgaande jaren een vergelijkbare opdracht is uitgevoerd of moet de vergelijkbare opdracht in de voorgaande drie aaneengesloten jaren zijn uitgevoerd?	Het eerste wat u stelt is juist. De vergelijkbare opdracht moet in één van de drie voorgaande jaren zijn uitgevoerd.
16	Aanbestedingsdocument, paragraaf 2.5.2	Van de bij te voegen bijlagen moet tenminste bijlage B (Algemene Verklaring) worden ondertekend. Moet dit een zogenaamde "natte" handtekening zijn of mag het een digitaal, beveiligde handtekening zijn?	Digitaal is prima.
17	Aanbestedingsdocument, paragraaf 1.2	Een gedeelte van de VIC werkzaamheden zijn extern belegd. Die opdracht wordt volgend jaar opnieuw aanbesteed. Kunt u expliciet aangeven welke werkzaamheden u bij de aanbesteding van de VIC-werkzaamheden zult gaan aanbesteden?	- Uitvoeren controles op processen met financiële impact (conform intern controleplan); - Opvragen brondocumenten nodig voor de controle; - Terugkoppeling bevindingen; - Vastleggen controlebevindingen en aanbevelingen in

			de VIC rapportage; - Opstellen en actualiseren werkprogramma's;
18	Aanbestedingsdocument, paragraaf 1.1	Voor de centrumregeling Digitale informatietechnologie is de gemeente Heemstede centrumgemeente voor Heemstede en Bloemendaal. Op welke wijze legt gemeente Heemstede verantwoording af over het financieel beheer met betrekking tot deze taak en kunt u aangeven welke specifieke controlewerkzaamheden de accountant hierop dient uit te voeren?	Hiervoor wordt geen bijzondere controle verricht door de accountant. Het is onderdeel van de administratie van Heemstede met dezelfde controles.
19	Referentie eis	In de aanbestedingsleidraad is in hoofdstuk 3.2.4 technische en beroepsbekwaamheid de referentie eis opgenomen. Gaat u ermee akkoord dat de referentie mag worden ingediend op het niveau van de beoogde externe accountant op het moment dat deze kan aantonen aan alle vakbekwaamheidseisen te voldoen. En dus niet op organisatieniveau? Daarmee kunnen startende organisaties, waarvan de externe accountant en het controleteam voldoet aan alle gestelde kwaliteitseisen, ook deelnemen aan de aanbestedingsprocedure en meedingen op de opdracht.	Nee, daar gaan wij niet mee akkoord. Paragraaf 3.2.4 van het Aanbestedingsdocument is namelijk nauw verbonden met het bepaalde in, en uitgangspunt van, artikel 2.93 lid 1, aanhef, Aanbestedingswet 2012: "Een ondernemer toont zijn technische bekwaamheid of beroepsbekwaamheid aan op een of meer van de volgende manieren [...]" Het gaat daarmee (dus) niet om de vakbekwaamheid van (het niveau van) 'de beoogde externe accountant', maar om de technische bekwaamheid of beroepsbekwaamheid van een ondernemer/inschrijver. Zie verder onder meer ook artikel 2.90 lid 4 Aanbestedingswet 2012 en artikel 56 lid 1 sub b Richtlijn 2014/24/EU die melding maken van 'inschrijver'.
20	Overig	Kunt u aangeven of er sprake van van IT certificeringen binnen de gemeente / of uw voornemen tot IT certificeringen?	De gemeente heeft geen certificeringen op het gebied van IT en is voorlopig niet van plan om certificeringen te behalen. Wel vraagt de gemeente om ISO27001 certificering van leveranciers die onderdelen leveren in bedrijfskritische processen.
21	Overig	Kunt u aangeven of er projecten(intern of extern) lopen, of dat u in de toekomst van plan bent	Ja, we zijn mogelijkheden aan het onderzoeken voor het openen van een grondexploitatie.

		projecten uit te voeren(intern of extern) welke een financiële impact op het controleobject kunnen hebben(zoals nieuwe uitbestedingen / systemen en applicaties)	
22	Overig	Kunt u aangeven hoe de wijzigingen vanuit de Nota van Toelichtingen verwerkt gaan worden in de voorwaarden en in het contract?	Zoals te zien in artikel 11 in het conceptcontract in Bijlage F, gaat de Nota van inlichtingen boven de de aanbestedingsdocumenten en algemene inkoopvoorwaarden.
23	Overig	Kunt u aangeven wat de tijdbesteding is van het huidige controleteam en hoe vaak deze op locatie bij u aanwezig is?	Tijdsbesteding huidige controleteam is ca 500 uur. Wisselend 2 à 3 keer per jaar op locatie voor afstemming en planning.
24	Aanbestedingsdocument	Graag ontvangen wij de P&C Cyclus 2024	Deze worden via de berichtenmodule na de Nota van inlichtingen verstuurd.
25	Aanbestedingsdocument	Kunt u ons de managementletter 2024 verstrekken	Deze worden via de berichtenmodule na de Nota van inlichtingen verstuurd.
26	Aanbestedingsdocument	Kunt u ons het accountantsverslag 2023 verstrekken	Deze worden via de berichtenmodule na de Nota van inlichtingen verstuurd.
27	Artikel 28.4	Bent u bereid art. 28.4 wederkerig te maken?	Nee, wij zijn niet bereid om art. 28.4 Algemene inkoopvoorwaarden wederkerig te maken. Daartoe bestaat geen nut, noch een noodzaak. De Gemeente beoogt namelijk niet een situatie waarin de Contractant een vergoeding (betaling) aan de Gemeente verschuldigd is voor door de Gemeente geleverde Prestaties. De Gemeente gaat immers geen Diensten en/of Leveringen verrichten.
28	Artikel 28.1	Kunt u bevestigen dat aan de tweede bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) partij(en) komt?	Nee, het gaat bij de tweede bulletpoint (de zeggenschap van de andere partij bij een ander komt te rusten dan ten tijde van het sluiten van deze overeenkomst) niet om natuurlijke personen (zoals partners) maar om overname door een andere rechtspersoon. Bijvoorbeeld een (buitenlandse) private equity-firma.
29	Artikel 27.1	Bent u bereid art. 27.1 wederkerig te maken?	Zie antwoord op vraag 1
30	Artikel 25.3	"In verband met de onafhankelijkheid dient een accountant onder eigen verantwoordelijkheid personeel te kunnen vervangen. Kunt u instemmen met de volgende aanpassing:	Akkoord

		“Het Personeel van Contractant dat de Prestaties zal verrichten zal zo min mogelijk worden gewijzigd. Indien onverhoopt toch een wijziging moet plaatsvinden al dan niet op verzoek van de Gemeente, dan geldt als uitgangspunt dat personen beschikbaar worden gesteld door Contractant die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben.”?”	
31	Artikel 25.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: “.... , na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?	Akkoord
32	Artikel 25.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels.	Deze worden met de Nota van inlichtingen meegestuurd.
33	Artikel 24.3, 24.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als Opdrachtgever 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 artikellid genoemde 'Prestaties' zijn volgens artikel 1 AIV: "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.
34	Artikel 20.3	Graag het artikel als volgt aanpassen (aansluiten bij wettelijke terminologie): “Indien de Goederen of Diensten niet beantwoorden aan de Overeenkomst is de Gemeente bevoegd om de betaling naar rato van de toerekenbare tekortkoming in de nakoming geheel of gedeeltelijk op te schorten.”	Opdrachtgever neemt aan dat u art. 20.4 bedoelt. Wij gaan akkoord om het woord toerekenbaar toe te voegen. Zie ook de beantwoording op vraag 6, in het kader van toerekenbaarheid.
35	Artikel 17	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Graag instemmen met buiten werkingstellen van deze bepalingen.	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.
36	Artikel 16.1	Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen:	Zie beantwoording vraag 5

		"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."	
37	Artikel 13.1	"Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving 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." "	Zie beantwoording vraag 6
38	Artikel 10.4	Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anderszins is overeengekomen, blijft alle data betreffende de door Opdrachtnemer verleende diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers. Het is Opdrachtgever niet toegestaan deze rechten, waaronder mede begrepen software, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen en (model)contracten, al dan niet met inschakeling van derden op welke wijze ook, te verveelvuldigen, te openbaren en/of te exploiteren. Het is Opdrachtgever niet toegestaan hulpmiddelen van die producten aan	Akkoord

		derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van Opdrachtnemer."	
39	Artikel 10.2	Opdrachtnemer mag de resultaten van de verrichte diensten niet aan derden beschikbaar stellen of hen hierover inlichten, zonder toestemming, ook niet voor de opdrachtgever. Indien de opdrachtgever data in te zien van opdrachtnemer, kan opdrachtgever daar een verzoek voor indienen. Op basis van voorwaarden van de opdrachtnemer wordt dit verzoek toegekend. Graag ontvangen wij bevestiging dat u zich hiervan bewust bent.	Daar zijn wij ons van bewust
40	Artikel 10.1	Kunt u bevestigen dat artikel 10.1 niet van toepassing is op onze geleverde diensten? Aangezien er gesproken wordt over de te leveren goederen.	Dat kunnen wij bevestigen.
41	Artikel 8.6 t/m artikel 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent art. 8.1 t/m 8.4. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Artikel 8.1 t/m 8.3 van de AIV worden vervangen door de volgende bepaling: Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze Overeenkomst aan de Opdrachtgever of de Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor doeleinden waarvoor deze opdracht verstrekt wordt. Artikelen 8.6 t/m 8.8 hebben betrekking op derden die worden ingeschakeld

			door contractant (dan wel derden die het eigendomsrecht hebben op gebruikt materiaal, zoals foto's). Om als gemeente niet geconfronteerd te worden met enig eigendomsrecht van derden is van belang om de artikelen 8.6 t/m 8.8 van de AIV te laten staan.
42	Artikel 8.5	Kunt u in het verlengde van artikel 8.5 bevestigen dat Contractant een eigen werkdossier mag aanhouden, zoals vereist op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving?	Akkoord
43	Artikel 8.1 t/m 8.4	"Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.4 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd en herhaaldelijk wordt gebruikt (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt: "Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente kan het resultaat voor eigen gebruik, voorzover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, inzetten."?"	Zie beantwoording vraag 41
44	Artikel 7.4	Indien u onze vraag ter zake art. 7.1 negatief heeft beantwoord: art. 7.4 bepaalt dat opdrachtgever kan verlangen dat Personeel van	Opdrachtgever stelt voor om de volgende tekst toe te voegen aan de overeenkomst: Opdrachtnemer kan worden ontslagen van zijn geheimhoudingsplicht

		Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is. Immers de accountant zou dan zijn geheimhoudingsplicht schenden. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	jegens derden indien externe daartoe bevoegde instanties bijvoorbeeld de AFM hierom verzoeken. Opdrachtgever ontvangt altijd vooraf van de Opdrachtnemer schriftelijk een verzoek tot opheffing van de geheimhouding OF en uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval: · Opdrachtnemer 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 · Opdrachtnemer of een medewerker van Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn.
45	Artikel 7.1	Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak bekendmaking toestaat."?	Niet akkoord, bij het toepassen van de voorgestelde wijziging gaat het dwingende karakter van dit artikel verloren. Iets "toestaan" impliceert een keuzemogelijkheid, waarvoor dit artikel aan duidelijkheid zou inboeten.
46	Artikel 6.4	Wij zijn niet bereid om een andere deskundige inzage te geven in ons dossiers. Dit is niet in lijn met wet- en regelgeving over de vertrouwelijkheid van onze dossiers. Dit is ook hoogst ongebruikelijk binnen de accountancy. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Daar zijn wij toe bereid
47	Artikel 6.2	Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Gemeente Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Nee, daar kunnen wij niet mee instemmen. De in het artikellid genoemde 'Prestaties' zijn volgens artikel 1 AIV: "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.
48	Artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bovendien ziet deze bepaling meer op het leveren van goederen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	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 AIV in stand te blijven.
49	Artikel 4.6	"Op grond van geldende wet- en regelgeving zijn wij verplicht in bepaalde situaties contact op te nemen met derden. Overleg kan daarbij niet altijd plaatsvinden, omdat dit de onafhankelijkheid van de accountant in het geding brengt. Gezien voorgaande stellen wij voor de laatste volzin als volgt aan te passen: "Indien Contractant genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal Contractant de Gemeente daarvan op de hoogte stellen indien geen wettelijke bepaling zich daartegen verzet." "	Akkoord
50	Artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege de verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben?	Nee, wij zullen dit artikel niet verwijderen gezien ook de toelichting op dit artikel. Wij wijzen de inschrijver op de toelichting op dit artikel op pagina 37. De vrijwaring is uitsluitend van toepassing indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden.
51	AIV algemeen	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en	Dat kunnen wij bevestigen. Zie ook antwoord op vraag 54

		regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd?	
52	Programma van Eisen	Paragraaf 3.1a: Op welke wijze wil de gemeente dat de certificering van de exploitatie-verantwoordingen Sociaal Domein (Participatiewet, Jeugdwet, Wet inburgering en WMO) en SISA verantwoordingen van de intergemeentelijke afdeling sociale zaken (IASZ) Bloemendaal wordt verwerkt in het Tarievenblad (bijlage E). Paragraaf 3.1b: Er is aangegeven dat de accountantsverklaring dient aan te geven dat ze zorgkosten rechtmatig zijn verantwoord. Kan de gemeente dit toelichten in relatie tot het gegeven dat de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is van het college aan de raad en de accountant wie de getrouwheid van vaststelt? Paragraaf 3.1c: De controlewerkzaamheden betreffen ook de administratieve organisatie en (verbijzonderde) interne controle. Kan de gemeente toelichten wat er wordt bedoeld/ verstaan onder deze werkzaamheden? Paragraaf 3.1d: De overige activiteiten binnen de certificerende functie zijn gericht op: Het geven van ondersteuning bij controlewerkzaamheden door derden. Hierbij kan gedacht worden aan de Belastingdienst en Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds. Kan de gemeente er mee instemmen dat deze werkzaamheden, net als bij de zwarte bol er boven, op basis van offerte voorstel tot stand komt? Paragraaf 3.5: De verwachting is dat voor 2025 de materialiteit wordt aangepast naar 2% van de lasten exclusief dotatie reserves. Kunnen we bij het bepalen van de prijs er vanuit gaan dat indien het BADO naar 2% wordt gewijzigd	Paragraaf 3.1a: De gemeente heeft op zich geen voorkeur hoe het in het Tarievenblad wordt opgenomen. Van belang is dat het overzichtelijk is. Paragraaf 3.1b: Het gaat hier om de getrouwheid van de rechtmatigheid van de zorgkosten. Paragraaf 3.1c: Graag ontvangen we advies over de uitvoering van de AO en (V)IC. We willen graag weten in hoeverre de accountant hierop kan steunen voor hun werkzaamheden en adviezen over verbeterpunten. Paragraaf 3.1d: Dit zal afhankelijk zijn van de grootte van de vraag. Bij een kleine (advies)vraag zou dit bij de adviesfunctie horen. Bij een substantiële uitvraag is dat bespreekbaar. Paragraaf 3.5: Dit is nog niet besproken met de huidige accountant en de auditcommissie. Hier kunnen we nu nog geen antwoord op geven.

		gemeente Heemstede deze wijziging overneemt? Kan de gemeente derhalve er mee instemmen dat de prijs van de offerte is gebaseerd op een materialiteit van 2%? Paragraaf 4.5: De gemeente kan zonder reden het accountantskantoor verzoeken een andere medewerker aan te wijzen als contactpersoon. Op grond van dit punt kunt u onze teamleden/ contactpersoon 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?	
		Paragraaf 4.5: De gemeente kan zonder reden het accountantskantoor verzoeken een andere medewerker aan te wijzen als contactpersoon. Op grond van dit punt kunt u onze teamleden/ contactpersoon 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	ja, kunnen we bevestigen.

		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?	
53	Algemeen	1. Kunt u met ons de laatste managementletter delen? 2. Kunt u met ons het laatste accountantsverslag delen? 3. Kunt u de jaarrekening 2023 met controleverklaring met ons delen? 4. Kan er voor de controle gesteund worden op effectieve beheersingsmaatregelen en zodoende een systeemgerichte controle worden uitgevoerd? 5. Kan er gesteund worden op de geautomatiseerde gegevensverwerking? Hiermee wordt bedoeld dat het gehanteerde wachtwoord toereikend is, rollen en rechten adequaat zijn ingericht en wijzigingen/ updates in de gebruikte software zichtbaar worden gecontroleerd. 6. Wat zijn de 3 belangrijkste uitdagingen en ontwikkelingen die de gemeente door wil maken?	1. ja, is wel vertrouwelijke informatie. Wij willen u vragen deze te vernietigen als het project van de aanbesteding afgerond is. 2. ja, is wel vertrouwelijke informatie. Wij willen u vragen deze te vernietigen als het project van de aanbesteding afgerond is. 3. https://gemeentebestuur.heemstede.nl/Vergaderingen/Gemeenteraad/2024/27-juni/20:00/Vaststelling-jaarstukken-2023-gemeente-Heemstede 4. Dat kan voor een deel van de controles, op dit moment zijn we bezig met een omslag. 5. De gemeente heeft een beleid voor Logische toegangsbeveiliging en voor wachtwoorden, in principe wordt gewerkt met sterke wachtwoorden en MFA, ook moeten in bedrijfskritische systemen de rollen en rechten goed zijn ingericht en twee maal per jaar gecontroleerd worden. Er wordt gewerkt met een update kalenders en testplannen. 6. - Onderzoek en mogelijk invoering van

			grondexploitatie. - Ravijnjaar, mogelijke structurele tekorten vanaf 2026. - Overstap van gegevensgericht naar meer systeemgerichte controles.
54	Overeenkomst voor accountantsdiensten	Artikel 1: Kan het volgende artikel worden toegevoegd aan de overeenkomst: "1.4 "De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de overeenkomst, de Nota van inlichtingen en/of algemene voorwaarden daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving".	Opdrachtgever stelt volgende tekst voor: Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder beroepsregelgeving wordt verstaan de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA.
55	Bijlage E: Tarievenblad	1. Kunnen en mogen wij aanpassingen doen in de functies zodat deze aansluiten bij de functies en tarieven die wij hebben in onze organisatie? 2. Kan de gemeente er mee instemmen dat de bedragen die worden opgenomen voor extra SISA verantwoordingen ook gelden als bedrag ter vermindering indien het aantal SISA regelingen afneemt?	1. Nee, we houden vast aan de bestaande verdeling. 2. Zie hiervoor paragraaf 3.4 van het programma van eisen.
56	Algemene inkoopvoorwaarden (5)	Artikel 24.3/24.4: In de artikelen 24.3 en 24.4 staat dat de opdrachtgever de prestatie mag keuren. Dit recht van opdrachtgever om accountants(controle) producten te mogen (goed)keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole. Derhalve het verzoek dit artikel te laten vervallen. Artikel 25.2/25.3: In de artikelen 25.2 en 25.3 zijn bepalingen opgenomen waarmee opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het team. Dit	Artikel 24.3: zie antwoord op vraag 33 Artikel 25.2 en 25.3: Zie het antwoord op vraag 30 en 31 Artikel 27: Zie het antwoord op vraag 1 Artikel 28.4: Zie het antwoord op vraag 27

		vormt een bedripping voor onze onafhankelijkheid derhalve het verzoek om deze artikelen te laten vervallen. Artikel 27: Kan de volgende bepaling worden toegevoegd: “Opdrachtnemer kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving daartoe noopt.” Artikel 28.4: Kan de volgende zinsnede: “...vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald...” vervallen? Of worden vervangen door: “... vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst...”	
57	Algemene inkoopvoorwaarden (4)	Artikel 16: In de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet voor alles een aansprakelijkheidsbeperking van de opdrachtnemer opgenomen. Als gevolg hiervan is de aansprakelijkheid van opdrachtnemer onbeperkt. Dit is voor ons niet acceptabel. In onze branche is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader op het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor 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-	Zie voor artikel 16 het antwoord op vraag 5. Artikel 16.4: Akkoord

		algemene-voorwaarden/6-model-avvariant-2-nl.doc). Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende, marktconforme bepaling in de overeenkomst?: “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 jaarhonorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere looptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het jaarhonorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving.” Artikel 16.4: In artikel 16.4 van de Algemene	
--	--	--	--

		Inkoopvoorwaarden is bepaald dat toestemming van de opdrachtgever nodig is om de verzekeringscondities en -bedragen die opdrachtnemer met zijn verzekeraar is overeengekomen, te wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Het kan niet zo zijn dat wij onze cliënten toestemming moeten gaan vragen om deze nieuwe verzekeringsvoorwaarden aan te gaan. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringseisen die de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten). Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?: "Artikel 16.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van opdrachtgever zal opdrachtnemer een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen."	
58	Algemene inkoopvoorwaarden (3)	Artikel 13.1: De in artikel 13.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdienstenaangezien er	Artikel 13.1 : Zie beantwoording vraag 6 Artikel 13.2: Akkoord

		vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij ingebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?" Artikel 13.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd." Artikel 13.2: Kan deze bepaling wederkerig worden gemaakt?	
59	Algemene inkoopvoorwaarden (2)	Artikel 7: Kunnen de volgende bepalingen aan artikel 7 worden toegevoegd: "Een uitzondering geldt op de geheimhoudingsplicht (c.q. het niet mogen	Zie voor artikel 7 het antwoord op vraag 44 en 45 en voor artikel 8 het antwoord op vraag 41

	verstrekken van de resultaten van de diensten aan derden) in het geval: a. Contractant tot het verstrekken van informatie aan derden is gehouden op basis van wet- of (beroeps- of proces-)regelgeving of op grond van een rechterlijk bevel, bevelschrift of overheidsvoorschrift; of b. Contractant of een medewerker van Contractant voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn." Artikel 8.1 t/m 8.3: Artikel 8.1 t/m 8.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat opdrachtnemer terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een	
--	--	--

		accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst ter vervanging van artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?: “(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het	
--	--	--	--

		recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.” Artikel 8.4: Als gevolg van het bepaalde in artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is de accountant niet in staat een intern dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/rapportages) van de Overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden opdat de accountant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier?	
60	Algemene inkoopvoorwaarden (1)	Artikel 4.5: In artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart de opdrachtnemer opdrachtgever voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de opdrachtgever de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is niet alleen onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de accountant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens	Artikel 4.5: Zie beantwoording vraag 50 Artikel 4.6: Zie beantwoording vraag 49 Artikel 6.2: Zie beantwoording vraag 47 Artikel 6.4: Zie beantwoording vraag 46

		in strijd met onze beroepsregelgeving. Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient in de relatie accountant-opdrachtgever. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat een accountant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de opdrachtgever zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de opdrachtgever strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van accountantsdiensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en accountant. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? Artikel 4.6: In artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is onder meer bepaald dat de opdrachtnemer de overeenkomst die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Ook al zouden we weten dat de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, zijn wij niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is dan niet redelijk dat wij ons bij voorbaat moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan wij de inhoud niet kennen. Het gaat sowieso te ver dat wij gebonden worden aan overeenkomsten die de gemeente	
--	--	--	--

		metderden gesloten heeft. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence regels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Hierdoor vormt deze bepaling een onaanvaardbare bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het is daarnaast niet acceptabel dat een gemeente door middel van het sluiten van overeenkomsten metderden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. De woorden "en de overeenkomsten die de gemeente metderden heeft gesloten in acht nemen" zijn voor ons dan ook niet acceptabel. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst die artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangt?: "Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving." Artikel 6.2: In artikel 6.2 staat dat de opdrachtgever de prestatie mag keuren. Dit recht van opdrachtgever om accountants (controle) producten te mogen (goed) keuren staat haaks op de aard en doel van de accountantscontrole. Derhalve het verzoek dit artikel te laten vervallen. Artikel 6.4: In artikel 6.4 staat dat de opdrachtgever de naleving, eventueel met behulp van een derde, kan laten controleren. Dit recht van opdrachtgever om accountants (controle) te controleren staat haaks	
--	--	---	--

		op de aard en doel van de accountantscontrole. Derhalve het verzoek dit artikel te laten vervallen.	
61	Social Return bijlage I	1. Het doel van de Regeling Social Return on Investment is het behalen van sociaal maatschappelijk rendement. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons toegestaan Social Return te verwezenlijken door het ontplooiën van maatschappelijke initiatieven of activiteiten. Kunt u dit bevestigen? 2. In artikel 15 wordt bepaald dat Opdrachtgever gerechtigd is om over te gaan tot het opleggen van een korting (boete) op de inschrijfsom ter hoogte van het door de Opdrachtnemer niet ingevulde deel van de Social Return verplichting. Een dergelijke bepaling is ons inziens niet proportioneel en ook niet gebruikelijk bij de uitgevraagde dienstverlening. Wij vragen u daarom om artikel 15 Bijlage I Social Return te schrappen. Kunt u hiermee instemmen?	Antwoord bij 1.: Dit is juist. Antwoord bij 2: Hiermee kunnen wij niet instemmen. De eis vloeit voort uit het beleid en wordt standaard voor alle aanbestedingen toegepast. Om die reden wenst de Aanbestedende Dienst niet af te wijken van haar Inkoop- en aanbestedingsbeleid. Als de SROI-verplichting niet wordt ingevuld, wordt eerst samen met Opdrachtnemer naar een oplossing gezocht. Opdrachtgever kan overgaan tot het opleggen van een boete ter hoogte van het door Opdrachtnemer niet ingevulde deel van de SROI-eis. De boete wordt niet opgelegd indien naar de mening van Opdrachtgever Opdrachtnemer niets te verwijten valt bij het niet voldoen aan de SROI eis.
62	Aanbestedingsdocument	Paragraaf 1.1: Verschillende activiteiten verlopen via centrumgemeente. Kunt u per activiteit de volgende informatie aanleveren: a- Op welke wijze worden de activiteiten afgerekend? b- Wordt er door een accountant een controleverklaring verstrekt bij de afrekening. Zo ja kunnen wij de verantwoording en controleverklaring dan ontvangen. c- Indien aanwezig ontvangen wij graag ook de van toepassing zijnde controleprotocollen. Paragraaf 1.2a: Een deel van de VIC werkzaamheden is extern belegd. Kunt u aangeven welk deel intern en welk deel extern wordt uitgevoerd? Kunt u tevens aangeven wat de ambitie van de gemeente op dit	1.1a: Bij IASZ wordt jaarlijks afgerekend door Heemstede (wel voorschotnota's). Bij GBKZ wordt jaarlijks afgerekend door Bloemendaal (wel voorschotnota's) Bij BV en DIT wordt per factuur afgerekend. Voor de GR DIT is Heemstede de centrumgemeente en voor de GR BV is Bloemendaal de centrumgemeente. Voor deze twee regelingen worden de financiële effecten in beide gemeente verwerkt. 1.1b: Bij IASZ is de accountant van Heemstede degene die controleert en een verklaring aafgeeft aan Bloemendaal. Bij GBKZ is de accountant van Bloemendaal degene die controleert en steunt de accountant van HMS op de bevindingen van de accountant van BLD.

		vlak is? Paragraaf 1.2b: Kunt u het interne controleplan met ons delen? Paragraaf 4.2: In de markt zien we dat bij accountancydiensten 2% Social Return passend en proportioneel wordt geacht. Daarom stellen wij voor het percentage Social Return vast te stellen op 2%. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, kunt u aangeven waarom u 5% Social Return passend en proportioneel vindt bij deze opdracht? Paragraaf 5.3.1: Pagina 20 laatste zwarte bol is opgenomen "-voorgenomen- gewijzigde verantwoording inzake rechtmatigheid". Wat wordt hier bedoeld met voorgenomen? Paragraaf 5.6: U heeft de indexatie gemaximaliseerd op 2,5%. Kan de gemeente dit maximum laten vervallen? Indien de gemeente dat niet kan, kan de gemeente er dan mee instemmen dat, indien het indexatiepercentage lager is dan 2,5%, maar onze kosten (tarieven) wel met meer dan 2,5% stijgen, wij 2,5% indexatie mogen toepassen?	1.1c: Controleprotocol HMS: https://gemeentebestuur.heemstede.nl/Vergaderingen/Gemeenteraad/2023/30-november/20:00/Controleprotocol-jaarrekening-2023-en-2024-Heemstede-t-b-v-accountantscontrole-jaarrekening 1.2a: - Uitvoeren controles op processen met financiële impact (conform intern controleplan); - Opvragen brondocumenten nodig voor de controle; - Terugkoppeling bevindingen; - Vastleggen controlebevindingen en aanbevelingen in de VIC rapportage; - Opstellen en actualiseren werkprogramma's VIC verder doorontwikkelen en kijken naar de mogelijkheden om een duidelijke scheiding wat bij ons belegd is, wat bij hen en wat bij de accountant. 1.2b: ja, is wel vertrouwelijke informatie. Wij willen u vragen deze te vernietigen als het project van de aanbesteding afgerond is. 4.2: Niet akkoord. Ons protocol SROI biedt verschillende mogelijkheden de eis in te vullen, en heeft voor soortgelijke opdrachten in het verleden niet geleid tot het niet invullen van deze eis. Zie ook vraag 61. 5.3.1 voorgenomen is een foutje en kan verwijderd worden. 5.6: De gemeente houdt vast aan hetgeen is gesteld in paragraaf 5.6.
--	--	---	---