

Ref. Nr.	Vragenronde	Perceel	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 5.2.1	GU1B, hier is aangegeven hoe de punten worden bepaald waarbij een verdeling tussen 3 functies is gegeven. In bijlage 3 kunnen en willen wij graag functies toevoegen omdat wij meer dan de 3 onderkende functies hebben. Hoe wordt hiermee omgegaan bij het bepalen van de punten bij dit criterium?	Voor de beoordeling van de prijs, zullen we alleen de uurtarieven van de vennoot, controleleider en assistent meenemen. Overige functies mogen ingevuld worden, maar zullen niet meegenomen worden in de beoordeling.
2	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 4.3.5 (2)	Kan de gemeente aangeven hoe de controlewerkzaamheden van de accountant het afgelopen jaar verdeeld zijn geweest in de tijd?	In boekjaar 2024, was de interimcontrole in november en de jaarrekeningcontrole in april. Onze wens is echter om de interim- en controlewerkzaamheden eerder uit te laten voeren.
3	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 4.3.5	Er is aangegeven dat de controle van de jaarrekening plaatsvindt na 1 maart. Kunnen wij er voor onze planning vanuit gaan dat de gemeente begin maart beschikt over een jaarrekening en een volledig controledossier?	Het streven is om de stukken eind maart gereed te hebben. Dit zal in 2026 echter nog niet het geval zijn.
4	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 4.3.1	Hier is aangegeven dat de accountant kan steunen op de uitgevoerde verbijzonderde interne controle werkzaamheden. Kan de gemeente toelichten wat hiermee wordt bedoeld? Kan de gemeente aangeven, o.b.v. de notitie De verbijzonderde interne controle bij decentrale overheden van de Commissie Bado hoe de verbijzonderde interne controle gekwalificeerd dient te worden?	O.b.v. genoemde notitie kan de VIC gekwalificeerd worden in tenminste categorie: iii. interne beheersingsmaatregel, waarop hij kan steunen bij zijn organisatiegerichte werkzaamheden,
5	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 3.5.1	Hier is aangegeven dat het bouwblokkenmodel wordt toegepast. Kan de gemeente inzicht verstrekken in dit model?	Het bouwblokkenmodel is toegevoegd aan de stukken.
6	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 3.3.3	Bij geschiktheidseis zijn nu de jaren 2021, 2022 en 2023 gegeven als jaren voor referentie. Kan de gemeente bevestigen dat 2024 ook als referentie jaar gebruikt kan worden?	Akkoord
7	1	Accountantsdiensten	AIV 27	Ook wij dienen de overeenkomst (tussentijds) te kunnen opzeggen indien de accountantsregelgeving ons daartoe noopt. Wij vragen daarom aan artikel 27 toe te voegen: Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien en zodra de accountantsregelgeving hem daartoe noopt.	Akkoord
8	1	Accountantsdiensten	AIV 25.6	Onze organisatie kan geen G-rekening aanvragen. Wij vragen daarom de op één na laatste zin van artikel 25.6 buiten toepassing te verklaren.	Akkoord.
9	1	Accountantsdiensten	AIV 25.2 & 25.3	Als de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen. Wij vragen daarom het bepaalde in dit artikelleden 25.2 en 25.3 niet van toepassing te verklaren.	Zie antwoord op de vragen 56 en 57 Artikelen worden aangepast.
10	1	Accountantsdiensten	AIV 25.1	Wij ontvangen graag een exemplaar van de hier genoemde huisregels.	Als gemeente hebben wij geen specifieke huisregels opgesteld. Hoewel wij geen afzonderlijke huisregels hebben opgesteld, verwachten wij van bezoekers dat zij zich gedragen volgens algemeen aanvaarde normen en waarden. Dit houdt onder meer in dat men respectvol omgaat met anderen, geen overlast veroorzaakt en zich houdt aan de geldende wet- en regelgeving.
11	1	Accountantsdiensten	AIV 24.3 & 24.4	Het recht van de gemeente om de verrichte diensten te testen en/of te keuren heeft tot gevolg 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. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring/dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Wij vragen daarom het bepaalde in dit artikelleden 24.3 en 24.4 niet van toepassing te verklaren.	Akkoord
12	1	Accountantsdiensten	AIV 19.2	Indien sprake is van extra tijd en inspanningen die opdrachtnemer aan de opdracht dient te besteden vanwege oorzaken die behoren tot het domein van opdrachtgever, is redelijk dat deze extra tijd en inspanningen bij wijze van nacalculatie kunnen worden doorbelast. Wij vragen daarom aan artikel 19.2 toe te voegen: Opdrachtnemer is gerechtigd om zijn gemaakte extra kosten en extra uren, vanwege het niet, niet tijdig of niet behoorlijk verschaffen door de Opdrachtgever van voor de uitvoering van de Werkzaamheden noodzakelijke documentatie en/of informatie aan Opdrachtgever door te belasten bij wijze van nacalculatie.	Niet akkoord. Zoals in de inschrijvingsleidraad is opgenomen, willen wij discussie over meerwerk zoveel mogelijk voorkomen. Alleen in uitzonderlijke gevallen en alleen na voorafgaand schriftelijk akkoord door opdrachtgever is meerwerk mogelijk.
13	1	Accountantsdiensten	AIV 13	Wij gaan er van uit dat beide partijen zich zullen inspannen om elk hun verplichtingen op tijd na te komen. Dit betekent ook dat beide partijen de mogelijkheid moeten hebben om de andere partij aan te spreken en om zich zo nodig te kunnen beroepen op verzuim van de andere partij. In verband met het bovenstaande vragen wij om artikel 13 te herformuleren als volgt: 13.1 Een partij is van rechtswege in verzuim nadat de fatale termijn(en) of termijnen voor de uitvoering van de desbetreffende Prestaties, zoals vermeld in de Overeenkomst, zijn verstreken en de desbetreffende Prestaties niet of niet volledig zijn uitgevoerd. 13.2 Een partij stelt de andere partij schriftelijk tijdig en met opgaaf van redenen in kennis van een eventuele vertraging en de maatregelen die de partij die de kennisgeving doet zal treffen om de vertraging zoveel mogelijk te beperken.	Akkoord

14	1	Accountantsdiensten	AIV 10	Hoewel dit artikel lijkt te zijn geschreven voor uitsluitend "IT-dienstverlening", inclusief levering van hard- en software, is niet uitgesloten dat onderdelen van bepaling van artikel 10 ook kunnen zien op accountantsdienstverlening, wat de niet de bedoeling/strekking van artikel 10 lijkt te zijn. Derhalve het verzoek om artikel 10 buiten toepassing te verklaren.	Akkoord
15	1	Accountantsdiensten	AIV 9.1	Het is niet zeker dat sprake zal zijn van verwerking van persoonsgegevens. Derhalve het verzoek om artikel 9.1 als volgt te herformuleren: "Voor zover de Contractant in het kader van de Overeenkomst persoonsgegevens, als gedefinieerd in artikel 4 van de Algemene Verordening Gegevensbescherming, verwerkt, geschiedt dit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en regelgeving."	Niet akkoord. Artikel is bedoeld zoals u ook omschrijft. Herformulering is derhalve niet wenselijk.
16	1	Accountantsdiensten	AIV 8.6 & 8.8	Vrijwaringen zijn bijzonder bezwaarlijk. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is vaak nauwelijks in te schatten en vaak valt de situatie niet te beheersen of te beïnvloeden. Er is ook een aanzienlijke kans dat een vrijwaring niet de dekking onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering valt. Een onbeperkte vrijwaring is onaanvaardbaar want naar zijn aard niet verzekeraar. Wij vragen daarom om geen vrijwaringsbepalingen in de overeenkomst op te nemen. Voor het geval wordt vastgehouden aan vrijwaringsbepalingen, dan vragen wij om in de overeenkomst op te nemen: "Op vrijwaringsverplichtingen kan door de Gemeente slechts een beroep worden gedaan in geval van verzuim van de Contractant. Iedere vrijwaringsaansprakelijkheid van de Contractant is beperkt conform het onderstaande: De aansprakelijkheid van de Contractant is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Overeenkomst. Onder directe schade wordt - onder meer - verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van de Contractant aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade. Deze aansprakelijkheid is voorts beperkt conform het bepaalde in artikel 16.1 van deze algemene inkoopvoorwaarden."	Artikel 8.6 t/m 8.8 zullen buiten toepassing worden verklaard.
17	1	Accountantsdiensten	AIV 8.6	Het hiervoor gestelde bij artikel 8.1 is van overeenkomstige toepassing op artikel 8.6 In het gebruik door de Gemeente van het resultaat van de Overeenkomst wordt voorzien door het bepaalde in artikel 8.4 (addendum). Wij vragen daarom artikel 8.6 buiten toepassing te verklaren.	Artikel 8.6 t/m 8.8 zullen buiten toepassing worden verklaard.
18	1	Accountantsdiensten	AIV 8.5	Het hiervoor gestelde bij artikel 8.1 en 8.2 is van overeenkomstige toepassing op artikel 8.5 Wij vragen daarom artikel 8.5 buiten toepassing te verklaren.	Zie antwoord op vraag 46
19	1	Accountantsdiensten	AIV 8.4	Het hiervoor gestelde bij artikel 8.1 en 8.2 is van overeenkomstige toepassing op artikel 8.4 Wij vragen daarom artikel 8.4 buiten toepassing te verklaren.	Zie antwoord op vraag 46
20	1	Accountantsdiensten	AIV 8.3	Wij stellen voor om dit artikellid te hernoemen en te herformuleren als volgt: "8.2 De Gemeente verkrijgt een gebruiksrecht met betrekking tot de uit de overeenkomst voortvloeiende resultaten."	Zie antwoord op vraag 46
21	1	Accountantsdiensten	AIV 8.1 & 8.2	De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten moeten toekomen aan de accountant. Als 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 vragen daarom om artikel 8.1 en 8.2 samen te voegen en te herformuleren als volgt: Alle (aanspraken op) intellectuele eigendomsrechten (IE-rechten) met betrekking tot enig resultaat voortvloeiende uit de Overeenkomst, berusten bij de Contractant, tenzij schriftelijk anders is overeengekomen.	Zie antwoord op vraag 46
22	1	Accountantsdiensten	AIV 7.5	Ook voor ons is van belang dat niet eenzijdig wordt bericht over (de uitvoering van) onze dienstverlening. Wij vragen daarom om het bepaalde in artikel 7.5 wederkerig te maken.	Akkoord
23	1	Accountantsdiensten	AIV 7.4	Onze medewerkers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliëntgegevens gewaarborgd. Wij vinden dat hiermee de geheimhoudingsplicht in het kader van het voorgaande, alsook het bepaalde in artikel 7.2, al afdoende is gewaarborgd. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan dient de gemeente ons (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor aan te spreken. Wij vragen gelet op het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 7.4.	Zie antwoord op vraag 45

24	1	Accountantsdiensten	AIV 6.4	Het recht van de gemeente om de verrichte diensten te testen en/of te keuren heeft tot gevolg 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. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring/dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Wij vragen daarom het bepaalde in dit artikel lid niet van toepassing te verklaren.	Akkoord
25	1	Accountantsdiensten	AIV 6.2	Het recht van de gemeente om de verrichte diensten te testen en/of te keuren heeft tot gevolg 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. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring/dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Wij vragen daarom het bepaalde in dit artikel lid niet van toepassing te verklaren.	Akkoord
26	1	Accountantsdiensten	AIV 5.1	Om de opdracht binnen de af te spreken termijnen te kunnen afronden is het belangrijk voor ons om tijdig te kunnen beschikken over alle informatie en/of documentatie die wij daarvoor nodig hebben op de wijze die nodig is om effectief en efficiënt de werkzaamheden te kunnen verrichten. Daarom vragen wij om artikel 5.1 te herformuleren als volgt: "Opdrachtgever zal alle informatie en/of documentatie die Opdrachtnemer naar zijn oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende Opdracht in de gewenste vorm, op de gewenste wijze en tijdig ter beschikking van Opdrachtnemer te stellen. Opdrachtnemer bepaalt wat moet worden verstaan onder tijdig, de gewenste vorm en de gewenste wijze. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, de volledigheid en de betrouwbaarheid van de door hem verstrekte informatie en/of documentatie , ook als deze van derden afkomstig zijn, voor zover uit de aard van de Opdracht niet anders voortvloeit."	Niet akkoord
27	1	Accountantsdiensten	AIV 4.5	Vrijwaringen zijn bijzonder bezwaarlijk. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is vaak nauwelijks in te schatten en vaak valt de situatie niet te beheersen of te beïnvloeden. Er is ook een aanzienlijke kans dat een vrijwaring niet de dekking onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering valt. Een onbeperkte vrijwaring is onaanvaardbaar want naar zijn aard niet verzekeraar. Wij vragen daarom om geen vrijwaringsbepalingen in de overeenkomst op te nemen. Voor het geval wordt vastgehouden aan vrijwaringsbepalingen, dan vragen wij om in de overeenkomst op te nemen: Op vrijwaringsverplichtingen kan door opdrachtgever slechts een beroep kan worden gedaan in geval van verzuim van opdrachtnemer. Iedere vrijwaringsaansprakelijkheid van opdrachtnemer is beperkt conform het onderstaande: "De aansprakelijkheid van de Contractant is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Overeenkomst. Onder directe schade wordt – onder meer – verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van de Contractant aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade. Deze aansprakelijkheid is voorts beperkt conform het bepaalde in artikel 16.1 van deze algemene inkoopvoorwaarden."	Niet akkoord. De vrijwaring ziet uitsluitend toe op de activiteiten van de opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben.
28	1	Accountantsdiensten	AIV	Wij vragen om de NBA-voorwaarden variant 2 (https://www.nba.nl/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc) van toepassing te verklaren. Dit zijn voor accountantsdienstverlening de meest passende voorwaarden, waarin ook rekening is gehouden met de voor de accountant geldende beroepsregel- en -wetgeving. Dit is in de AIV van de gemeente niet het geval. In geval hiermee wordt ingestemd zijn de overige vragen m.b.t. de AIV niet van toepassing.	Niet akkoord
29	1	Accountantsdiensten	Algemeen (7)	Welke activiteiten/ taken heeft de gemeente uitbesteed en krijgt de gemeente vanuit deze uitvoeringsorganisatie zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid van de activiteiten/ taken? Voorbeelden van veel voorkomende taken/ activiteiten die zijn uitbesteed zijn belastingen, participatiewet, salarisadministratie, etc.	Uitbestede activiteiten/taken met zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid zijn o.a.: Participatiewet, belastingen (m.u.v. toeristenbelasting), contractinkoop sociaal domein, diverse taken ihkv bouwen en milieu, afval.
30	1	Accountantsdiensten	Algemeen (6)	Kunnen wij steunen op de beheersing binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking?	Uitbestede activiteiten/taken zonder zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid zijn o.a.: ICT, salarisadministratie, frontoffice WMO, frontoffice Jeugd. Deze maken onderdeel uit van onze eigen controle.
31	1	Accountantsdiensten	Algemeen (5)	Graag ontvangen wij een overzicht van uw IT-landschap, inclusief een overzicht van applicaties die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole.	Niet volledig. In het financiële pakket zijn wel maatregelen genomen.
					Toegevoegd aan de stukken in Tendermed.

32	1	Accountantsdiensten	Algemeen (4)	Graag ontvangen wij het meest recente interne controleplan (VIC-plan). Het nu ontvangen controleplan betreft hoofdzakelijk het normenkader en geeft geen inzicht in welke werkzaamheden de VIC uitvoert.	Toegevoegd aan de stukken in Tendered.
33	1	Accountantsdiensten	Algemeen (3)	Wat zien de opdrachtgevers als de drie belangrijkste uitdagingen op het gebied van financiën en bedrijfsvoering in de komende 4 jaar?	Voor de belangrijkste uitdagingen verwijzen we naar de managementletter 2024.
34	1	Accountantsdiensten	Algemeen (2)	Kunt u aangeven wat de samenstelling van de beoordelingscommissie is?	De beoordelingscommissie bestaat uit: teammanager bedrijfsvoering financieel adviseur concerncontroller adviseur VIC griffier
35	1	Accountantsdiensten	Algemeen	Kunt u met ons de volgende documenten delen: 1) Managementletter 2024 2) Boardletter 2024 3) Accountantsverslag 2024 4) Jaarrekening 2024 inclusief controleverklaring	Toegevoegd aan de stukken in Tendered.
36	1	Accountantsdiensten	Conceptovereenkomst art. 3	Wij dienen periodiek te kunnen beoordelen of de accountantsdienstverlening (ongewijzigd) kan worden voortgezet. Wij vragen daarom te bepalen dat de overeenkomst na afloop van de periode van drie jaar met wederzijds goedvinden met maximaal 3 x 1 jaar kan worden verlengd. Daarna wordt deze van rechtswege beëindigd.	Niet akkoord
37	1	Accountantsdiensten	Conceptovereenkomst	Ontbrekende bepaling De accountant dient altijd zijn werkzaamheden uit te kunnen voeren met inachtneming van de voor hem als accountant geldende beroepsregel en -wetgeving, ook als deze strijdig is met bepalingen in de opdrachtovereenkomst. Wij vragen daarom om aan de conceptovereenkomst de navolgende bepaling toe te voegen: 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. Als en voor zover bepalingen in de overeenkomst en/of algemene voorwaarden daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving".	Akkoord. De overeenkomst zal aangevuld worden met deze bepaling.
38	1	Accountantsdiensten	Algemeen verzoek- aanvulling overeenkomst	De door u in te schakelen accountant en zijn medewerkers zijn onderworpen aan wet- en regelgeving, waaronder bijvoorbeeld de Beroeps- en gedragsregels voor accountants. Deze wet- en regelgeving werken door in de onderhavige Algemene Inkoopvoorwaarden. Kunt u bevestigen dat de voor accountants geldende wet- en regelgeving te allen tijde zal worden gerespecteerd? Ervan uitgaande dat u voorgaande vraag bevestigend heeft beantwoord; bent u bereid in de overeenkomst de volgende bepaling op te nemen: "De Gemeente verleent telkens volledige en onvoorwaardelijke medewerking aan de verplichtingen die voor Contractant voortvloeien uit de toepasselijke wet- en regelgeving. De Gemeente verklaart de beperkingen, die voor Contractant bij de uitvoering van de Diensten eventueel voortvloeien uit wet- en regelgeving te allen tijde te zullen respecteren."?	Akkoord. De overeenkomst zal aangevuld worden met deze bepaling.
39	1	Accountantsdiensten	Artikel 4.5	Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege 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?	De vrijwaring ziet uitsluitend toe op de activiteiten van de opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot gevolg hebben.
40	1	Accountantsdiensten	Artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverplichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	Niet akkoord. Er is wel sprake van een resultaatsverplichting
41	1	Accountantsdiensten	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?	Akkoord
42	1	Accountantsdiensten	Artikel 6.3	Kunt u aangeven hoe een integriteitsscreening zal worden uitgevoerd? Kunt u daarbij tevens aangeven of een dergelijke screening zich richt op de Contractant (de accountantsorganisatie) of de accountant (in persoon)?	Artikel 6.2 wordt buiten toepassing verklaard.
43	1	Accountantsdiensten	Artikel 6.4	Kunt u aangeven hoe een dergelijke controle zal worden uitgevoerd en daarbij specifiek aangeven welke(soort)informatie Contractant beschikbaar moet stellen? Is het daarnaast noodzakelijk voor Contractant de derde toegang te geven tot diens panden/of systemen? Daarnaast verzoeken wij u inzichtelijk te maken op welke wijze een dergelijke controle de objectieve en onafhankelijke wijze van uitvoering van de opdracht door Contractant niet in de weg staat. Deze vragen worden gesteld gezien de op accountants(organisaties) rustende verplichtingen ingevolge de voor hen geldende wet- en regelgeving.	Artikel 6.4 wordt buiten toepassing verklaard.
44	1	Accountantsdiensten	Artikel 7.1	Bent u bereid om" behalve (...) noopt." te wijzigen in"(...) tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt dan wel toestaat."?	Wij gaan ervan uit dat u artikel 7.1 bedoeld. Wij zijn akkoord met de door u voorgestelde wijziging.

45	1	Accountantsdiensten	Artikel 7.4	Art.7.4 bepaalt dat de Gemeente kan verlangen dat Personeel van 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. Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door eventueel door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?	Akkoord
46	1	Accountantsdiensten	Artikel 8.1 tot en met 8.5	Het bepaalde in artikel 8.1 t/m 8.5 is niet in overeenstemming met de voor accountants geldende wet- en regelgeving. De specifieke aard van de accountantscontrole, staat niet toe dat intellectuele eigendomsrechten en/of persoonlijkheidsrechten worden overgedragen. Daarnaast, 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 intellectuele 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 verkrijgt voor het resultaat, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, het Gebruiksrecht."?	Akkoord
47	1	Accountantsdiensten	Artikel 8.6 tot en met 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent artt. 8.1 t/m 8.5. 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 8.6 t/m 8.8 zullen buiten toepassing worden verklaard.
48	1	Accountantsdiensten	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 als art. 13.1: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen."?	Zie antwoord op vraag 13
49	1	Accountantsdiensten	Artikel 16.1	Bent u bereid dit artikel te vervangen door de volgende bepaling: "Indien de Gemeente aantoont dat hijschade heeft geleden dooreen fout van Contractant die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Contractant voor die schade slechts 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. Het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald."?	Niet akkoord
50	1	Accountantsdiensten	Artikel 16.2	Graag zien wij de tweede bullet gewijzigd worden naar: "indien sprake is van opzet of grove schuld van de Partij die toerekenbaar tekortschiet". Daarnaast zien wij graag de derde bullet geschrapt worden (met inachtneming van voorgaande ter zake artikel 8). Kunt u met beide verzoeken instemmen?	Akkoord
51	1	Accountantsdiensten	Artikel 16.4	Hiertoe zijn wij niet bereid, aangezien het een beperking betreft van de contractsvrijheid van Contractant. Wij kunnen daarom niet instemmen met het verkrijgen van een expliciete en schriftelijke goedkeuring vanuit de Gemeente (of enige andere derde) indien het verzekerd bedrag of de polisvoorwaarden enige wijziging ondergaan. Wij zijn bereid, indien gewenst, desgevraagd een verzekeringscertificaat te overhandigen, waaruit blijkt dat wij verzekerd zijn. Bovendien is verzekerd zijn een vereiste voor het verkrijgen van een vergunning uit hoofde van de Wta. Kunt u ermee instemmen dat art. 16.4 niet van toepassing wordt verklaard?	Niet akkoord. Bij een wijziging ten nadele van de gemeente, moet de gemeente hiervoor haar expliciete en schriftelijke toestemming geven.
52	1	Accountantsdiensten	Artikel 17	Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren, omdat daarmee mogelijk de onafhankelijkheid van de accountant in het gedrang kan komen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Akkoord
53	1	Accountantsdiensten	Artikel 20.4	Wij verzoeken u 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." Kunt u daarmee instemmen?	Niet akkoord
54	1	Accountantsdiensten	Artikel 24.3 en 24.4	Wet- en regelgeving verplicht de accountant 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 bepalingen. Bent u bereid deze bepalingen buiten toepassing te verklaren?	Akkoord
55	1	Accountantsdiensten	Artikel 25.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels. Kunt u deze verstrekken?	Zie antwoord op vraag 10
56	1	Accountantsdiensten	Artikel 25.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: "(...),na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant."?	Akkoord

57	1	Accountantsdiensten	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 van dit artikel: "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."?	Akkoord
58	1	Accountantsdiensten	Artikel 27.1	Dit artikel bevat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de Gemeente, waardoor de wettelijke opzeggingsmogelijkheid voor Contractant ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid heeft de opdracht(tussentijds) te beëindigen zonder opzegtermijn (zie ook artikel 12 van de model algemene voorwaarden van de NBA). Een dergelijke bepaling is noodzakelijk aangezien gedurende de looptijd van de overeenkomst feiten en omstandigheden dusdanig kunnen veranderen waardoor het voor opdrachtgever dan wel opdrachtnemer niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor opdrachtnemer bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze genoodzaakt wordt de opdracht te beëindigen. Uiteraard is het in het belang van de Gemeente en (de uiteindelijke)Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u dit artikel als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector gebruikelijk is: " Gemeente en Contractant kunnen te allen tijde (tussentijds) de Overeenkomst onmiddellijk opzeggen zonder inachtneming van een opzegtermijn door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij. Als de Overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is de Gemeente het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de Gemeente zijn verricht." Stemt u daarmee in?	Zie antwoord op vraag 7
59	1	Accountantsdiensten	Artikel 28.1	Kunt u bevestigen dat aan de tweede bulletpoint (de zeggenschap)uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het(uiteindelijke)stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde) andere partij(en) komt?	Dit is juist.
60	1	Accountantsdiensten	Artikel 28.4	Bent u bereid art. 28.4 wederkerig te maken zodat ook Contractant mag ontbinden en geen vergoeding verschuldigd is?	Niet akkoord. Dit artikel gaat over een vergoeding die niet verschuldigd is voor niet geleverde prestaties. Aangezien contractant geen vergoeding aan de gemeente verschuldigd is, is het niet mogelijk dit artikel wederkerig te maken.
61	1	Accountantsdiensten	Niveau administratieve organisatie en interne beheersing	Kunnen wij veronderstellen dat er sprake is van een administratieve organisatie en interne beheersing die van een goed niveau is en welke gedurende het gehele jaar aan de hieraan te stellen minimum eisen voldoet?	Hiervoor verwijzen wij naar de managementletter 2024.
62	1	Accountantsdiensten	IT-omgeving	Kunnen wij veronderstellen dat er sprake is van een IT-omgeving (general IT controls en application controls) welke gedurende het gehele jaar aan de hieraan te stellen minimum eisen voldoet?	Hiervoor verwijzen wij naar de managementletter 2024.
63	1	Accountantsdiensten	IT-landschap	Hoe ziet het IT-landschap van de gemeente West Maas en Waal eruit?	Zie antwoord op vraag 31
64	1	Accountantsdiensten	VIC-plan	Zouden wij het VIC-plan mogen ontvangen?	Zie antwoord op vraag 32
65	1	Accountantsdiensten	De voor de jaarstukken relevante processen	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de gemeente West Maas en Waal en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	Deels
66	1	Accountantsdiensten	Verlengingsopties looptijd overeenkomst	M.b.t. de looptijd van de overeenkomst wordt gebruik gemaakt van de 3 x 1 jaar verlengingsoptie. Hierbij zijn geen termijnen benoemd m.b.t. de besluitvorming en kennisgeving. Wij stellen voor dat indien voor een bepaalde datum, stel 1 juli of 1 augustus van het nieuwe boekjaar, geen bericht of besluit is genomen door de gemeente, automatisch sprake is van stilzwijgende verlenging van 1 jaar conform de contractvoorwaarden.	Akkoord De overeenkomst wordt aangepast op dit punt. We zullen de datum van 1 augustus toevoegen.
67	1	Accountantsdiensten	Conceptovereenkomst art 1.1.1.3	In de conceptovereenkomst wordt gesproken onder artikel 1.1.1.3 over Algemene inkoopvoorwaarden gemeente West Maas en Waal (AI), zie bijlage 3, terwijl onder bijlage 3 de inschrijvingsleidraad is benoemd en onder bijlage 4 de VNG model algemene inkoopvoorwaarden leveringen diensten is ondergebracht. Zijn de algemene inkoopvoorwaarden van gemeente West Maas en Waal van toepassing of het VNG model algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten?	Het VNG model Algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten is van toepassing. De overeenkomst zal worden aangepast.
68	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 4.3.5 (1)	Gemeente West Maas en Waal stelt in artikel 4.3.5 van de inschrijvingsleidraad dat de managementletter voor 1 december en het accountantsverslag voor 15 mei gereed moeten zijn. In welke vorm/ versie dienen de stukken gereed te zijn en met wie dienen deze al besproken te zijn?	Voor beide geldt dat een conceptversie voldoende is. Deze moet al besproken zijn met de gemeentesecretaris en portefeuillehouder financiën. Volledigheidshalve melden we dat deze dan ook ambtelijk al besproken moet zijn.
69	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 4.3.5 (2)	Als het accountantsverslag op 15 mei gereed moet zijn voor de collegevergadering, dan dienen voor de controle zelf, het opstellen van het concept accountantsverslag alsmede de ambtelijke afstemming en afstemming met het college eerder plaats te vinden. Wanneer denkt de gemeente in dat kader de conceptstukken alsmede de op te leveren stukken gereed te hebben voor de controle?	Zie antwoord vraag 3 Uiteraard in goed overleg met de accountant.

70	1	Accountantsdiensten	Inschrijvingsleidraad 4.3.5 (3)	Is er ook een termijn voor de boardletter? En aan welke eisen dient de boardletter te verschillen t.o.v. de managementletter?	De boardletter dient een week voor bespreking in de auditcommissie gereed te zijn. Voor 2025 is de auditcommissie gepland op 15 december 2025. De boardletter dient een samenvatting van de managementletter te zijn met de bestuurlijke relevante punten, met als oogmerk om hierover publiekelijk verantwoording af te leggen.
71	1	Accountantsdiensten	Planning	Bij ons is het gebruikelijk de definitieve controleverklaring en het definitieve accountantsverslag te verstrekken nadat deze besproken zijn met de auditcommissie. Kunt u daar mee instemmen?	Akkoord
72	1	Accountantsdiensten	Planning	Kan de controle van de jaarrekening flexibel ingepland worden vanaf 1 maart met dien verstande dat het (concept) accountantsverslag 15 mei beschikbaar is en de controle daarvoor dus is afgerond?	De controle kan flexibel worden ingepland, met dien verstande dat de accountant een aaneengesloten periode aanwezig is op het gemeentehuis. Deze periode mag maximaal 1 keer worden opgeknipt.
73	1	Accountantsdiensten	Planning	De controleverklaring en het accountantsverslag moeten uiterlijk 15 mei aangeleverd worden. Gaat dat om de concept versies of definitieve versies?	Zie antwoord vraag 68
74	1	Accountantsdiensten	Risicomanagement	Is er een systeem van risicomanagement. Kunt u ons een document hiervan verstrekken, evenals een frauderisicoanalyse?	Er is een nota risicomanagement 2013, deze staat op de nominatie voor actualisatie. Daarnaast is er een overkoepelende nota misbruik&oneigenlijk gebruik met een bijlage fraudebeleid. Deze stukken zijn toegevoegd aan Tendered.
75	1	Accountantsdiensten	IT	Op welke wijze is de continuïteit en de veiligheid van de systemen gewaarborgd?	Zie document IT continuïteit, veiligheid en IT kwaliteitscertificaten.
76	1	Accountantsdiensten	IT	Welke IT-kwaliteitscertificaten zijn er (ook ontvangen van andere organisaties)?	Zie document IT continuïteit, veiligheid en IT kwaliteitscertificaten
77	1	Accountantsdiensten	IT	Met welke IT systemen werkt u en op welke wijze is de beveiliging georganiseerd (systeem en applicaties)?	Zie applicatieoverzicht
78	1	Accountantsdiensten	Besturingsfilosofie	Kunt u aangeven hoe de financiële functie is georganiseerd en welke controlewerkzaamheden u op welke wijze en frequentie uitvoert? Graag ontvangen we hiervan een beschrijving.	In de financiële verordening staat in paragraaf 6 e.e.a. over de financiële organisatie en financieel beheer. Het proces bestaat in elk geval uit: 1. Facturen komen binnen en worden ingeboekt door de financiële administratie (1e controle) 2. Facturen worden gecodeerd door een budgetbeheerder 3. Facturen worden gecontroleerd door financieel beheer (2e controle) 4. Facturen worden geaccordeerd door de budgethouder (meestal dezelfde als de budgetbeheerder, bij bedragen boven bepaalde grenzen is dat iemand anders)
79	1	Accountantsdiensten	Besturingsfilosofie	Kunt u ons aangeven op welke wijze de gemeente is georganiseerd en wordt aangestuurd? Zijn hiervan documenten en kunt u deze beschikbaar stellen?	De gemeente wordt aangestuurd door de gemeentesecretaris, tevens algemeen directeur. Het MT bestaat uit de teammanagers van de vijf teams (Bedrijfsvoering, Dienstverlening, Samenleving, Ruimte en Beheer openbaar ruimte) en de gemeentesecretaris. Het team Concerncontrol (bestaande uit de concerncontroller en de adviseur VIC) is onafhankelijk gepositioneerd.
80	1	Accountantsdiensten	Stukken van belang voor de inschrijving	Om een goede inschrijving te kunnen doen ontvangen we graag de volgende definitieve stukken van de gemeente: De jaarrekening 2024, de managementletter en het accountantsverslag over 2024, het interne controleplan 2024, de tussentijdse rapportage(s) in en over 2025, een beschrijving van de beleidscyclus, de verordeningen 212en 213a die geldig zijn vanaf het eerste controlejaar en het Rechtmatigheids- en controleprotocol 2024-2028.	We werken sinds 2025 met een intern controleplan; deze is bijgevoegd. Vanwege de wijzigingen in het BADO en BBV ligt op dit moment een nieuw Rechtmatigheids- en Controleprotocol bij de raad ter besluitvorming. Deze staat geagendeerd voor oktober.
81	1	Accountantsdiensten	Omvang van de dienstverlening	Welke verantwoordings- en controle-informatie ontvangt u van deze organisaties?	Jaarrekening en controleverklaring accountant
82	1	Accountantsdiensten	Omvang van de dienstverlening	Welke taken van de gemeente zijn uitbesteed aan andere organisaties?	Zie vraag 29
83	1	Accountantsdiensten	art 25.3 (AI VNG)	Gemeente stelt dat toestemming nodig is om personeel uit het team te laten vervangen. Wij zouden dit graag willen beperken tot de functies van extern accountant en de controleleider.	Zie antwoord op vraag 57.
84	1	Accountantsdiensten	art 16.1 (AI VNG)	Bent u bereid de maximale aansprakelijkheid te verlagen tot maximaal 3x de opdrachtwaarde dan wel het maximaal te verzekeren bedrag?	Niet akkoord