

Ref. Nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Conceptovereenkomst	<p>De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.</p> <p>Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Wij zijn bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons.</p> <p>Kunt u instemmen met de toevoeging van de volgende zin aan artikel 5.3: "De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking."</p>	Daar stemmen wij mee in. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking
2	Conceptovereenkomst	<p>Conform dit artikel geldt er een uitzondering op de geheimhoudingsplicht indien sprake is van een tucht-, civiele of strafprocedure mits toestemming wordt gegeven door opdrachtgever. Wij kunnen niet instemmen met dit toestemmingvereiste omdat opdrachtnemer daarmee voor de verdediging in genoemde procedures afhankelijk is van de opdrachtgever. Daarnaast is het ook mogelijk dat opdrachtgever een dergelijke procedure aanhangig maakt.</p> <p>Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van de laatste zin van artikel 7.3?</p> <p>Zo niet, kunt u (in plaats van toestemming) instemmen met een informatieverplichting vanuit opdrachtnemer indien en voor zover dit op grond van wet- en regelgeving is toegestaan?</p>	Wij stemmen in met een informatieverplichting vanuit opdrachtnemer voor zover dit op grond van wet- en regelgeving is toegestaan.
3	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>In dit artikel ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Voor ons is belangrijk dat wij ervan uit mogen gaan dat de informatie die we ontvangen hebben, juist is. Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat juiste, volledige en betrouwbare informatie is aangeleverd en wij daarvan uit mogen gaan. Dit neemt niet weg dat wij onze verantwoordelijkheid nemen om niet uit te gaan van informatie die klaarblijkelijk onjuist is.</p> <p>Kunt u instemmen met het opnemen van het volgende artikel in de overeenkomst: "X.X Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan haar verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij en voor zover Contractant weet of redelijkerwijs behoort te weten dat de informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is."</p>	Niet akkoord. Opdrachtgever spant zich in om gedurende de looptijd de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van informatie zoveel mogelijk te garanderen.
4	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.</p> <p>Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?</p>	Niet akkoord, we stellen voor om niet het personeel een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen maar opdrachtnemer.
5	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 13.1 direct in verzuim. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.</p> <p>Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen.</p> <p>Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 13.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: "Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek." Gaat u hiermee akkoord?</p>	Wij gaan niet akkoord met uw voorstel, maar willen dit wel aanpassen. We nemen het volgende op: 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 ook vraag en antwoord 41
6	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>In artikel 16.1 is een aansprakelijkheidsbeperking opgenomen, waarbij onze aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een staffel. Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren.</p> <p>Kunt u derhalve bevestigen dat gekeken wordt naar de jaarlijkse waarde van de opdracht (dus per boekjaar) om te bepalen welke staffel van toepassing is?</p>	De aansprakelijkheid zoals genoemd in de aanbestedingsleidraad in artikel 2.3 is leidend. Artikel 5.6 van de conceptovereenkomst wordt hiermee in lijn gebracht.
7	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>In dit artikel heeft u situaties opgenomen waarin de beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer komt te vervallen. Onder de eerste bullet heeft u het volgende opgenomen: " in geval van aanspraken op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel; en/of".</p> <p>Wij gaan ervan uit dat hiermee de beperking van aansprakelijkheid komt te vervallen indien een derde schade claimt ten gevolge van dood en/of letsel.</p> <p>Kunt u dit bevestigen?</p>	Daar kunt u vanuit gaan maar dit geldt niet alleen voor derden maar ook voor opdrachtgever
8	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.</p> <p>Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?</p>	Ja, dat kunnen wij bevestigen
9	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste.</p> <p>Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?</p>	Akkoord, de bepaling is niet van toepassing voor deze opdracht
10	Algemene Inkoopvoorwaarde	<p>Binnen de accountancysector is het 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) en zonder (nadere) voorwaarden.</p> <p>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. Uiteraard is het in het belang van de aanbestedende dienst en de opdrachtnemer dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.</p> <p>Voorts menen wij dat in de relatie tussen een accountant en zijn cliënt wederzijds vertrouwen van essentieel belang is. Indien dat ontbreekt kan een partij niet verlangen de relatie tegen de wil van de andere partij te continueren. Naar onze mening volgt uit de tuchtrechtspraak voor accountants dat een onvoorwaardelijke tussentijdse opzeggingsmogelijkheid voor beide partijen een vereiste is.</p> <p>Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor Contractant.</p> <p>Kunt u derhalve instemmen met het voorstel artikel 27 wederkerig te maken?</p>	Daar stemmen wij deels mee in, met die verstande dat opzegging uitsluitend plaats zal vinden als ultimum remedium en dat er vooraf overleg plaats vindt met opdrachtgever. En alleen in die gevallen dat voortzetting van de opdracht op grond van wet- en regelgeving of beroepsregels niet mogelijk is.

11	Document: Accountants	<p>De inschrijver wordt gevraagd voor de invulling van de Social Return eis een voorstel voor de in te zetten doelgroep(en), de mogelijke inzet qua arbeid of functie, eventuele scholing en het aantal plaatsingen te doen en dit in een globaal Plan van Aanpak (Invulformulier 2) te verwoorden. Dit voorstel is onderdeel van de inschrijving en dient gelijktijdig met de overige inschrijvingsstukken te worden ingediend.</p> <p>VRAAG: Indien onze prijs lager is dan € 100.000, is het dan nog steeds verplicht om dit formulier in te dienen bij de inschrijving?</p>	<p>Er wordt naar de totale opdrachtwaarde gekeken over de gehele looptijd van het contract, inclusief mogelijke verlengingen. Dit betekent dat een inschrijfprijs van € 60.000 vermeerderd wordt met het totaal aantal jaar van de overeenkomst, om te bepalen of SROI van toepassing is.</p>
12	data	<p>Kunt u aangeven in hoeverre de gemeente data-analyse, datagedreven controles en/of bijvoorbeeld process mining toepast in de primaire processen of bij de (verbijzonderde) interne controles?</p>	<p>Bij ons zijn de data-analyse en datagedreven controles beperkt aanwezig en staan nog in de kinderschoenen,</p>
13	Begroting 2026, paragraaf	<p>In de paragraaf Bedrijfsvoering is aangegeven dat in 2025 het informatieplan "informatie op orde" 2025-2028 is vastgesteld. Zouden wij een afschrift van dit plan mogen ontvangen?</p>	<p>Zie bijlage 4 - Informatieplan Dantumadiel 2025-2028</p>
14	Begroting 2026, paragraaf	<p>In de paragraaf Bedrijfsvoering is aangegeven dat in 2025 is gestart met het project Dantumadiel 2027. Is hiervoor een projectplan opgesteld en zo ja, zouden wij deze mogen ontvangen?</p>	<p>Er is een projectplan opgesteld. Het oorspronkelijke project Dantumadiel 2027 had alleen betrekking op de opdracht om de tijdelijke formatie terug te brengen. Deze opdracht en plan is inmiddels achterhaald en uitgebreid. Er loopt een werving voor een tijdelijke directeur die de lopende organisatieontwikkelingen breder gaat oppakken. Zie voor de vacature tekst bijlage 1 - Wervingstekst Interim-directeur</p>
15	Accountantsdienstverlening	<p>In paragraaf 3.6 geeft u aan dat voor de inschrijfprijs een bandbreedte geldt van € 60.000 tot € 120.000 per jaar en dat inschrijvingen buiten deze bandbreedte ongeldig worden verklaard.</p> <p>Wij verzoeken u te overwegen deze bandbreedte te verruimen of de bovengrens te laten vervallen. Dit verzoek baseren wij op het volgende:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Beperking van mededinging Door een harde bovengrens worden inschrijvers met een andere koststructuur, kwaliteitsniveau of teaminzet op voorhand uitgesloten, terwijl zij mogelijk beter aansluiten bij uw inhoudelijke wensen. Dit kan de daadwerkelijke concurrentie beperken. 2. Kwaliteit weegt zwaar in deze aanbesteding De gunning vindt plaats op basis van 80% kwaliteit en 20% prijs. Een strikte maximale prijs past minder goed bij deze systematiek, omdat een inschrijver die bewust meer investeert in senioriteit, continuïteit en advieskwaliteit geen ruimte krijgt om dat in de prijs tot uitdrukking te brengen. 3. Onzekerheid over scope en risico's De opdracht omvat naast de jaarrekeningcontrole ook SiSa, interimcontrole en een brede natuurlijke adviesfunctie. De feitelijke controle-inspanning kan per jaar verschillen door wijzigingen in regelgeving, organisatieontwikkeling en het sociaal domein. Een vaste bovengrens kan ertoe leiden dat risico's onvoldoende in de prijs kunnen worden verwerkt. 4. Proportionaliteit en doelmatigheid Het doel van een bandbreedte is begrijpelijk: het voorkomen van onrealistisch lage of hoge prijzen. Dat doel kan echter ook worden bereikt door uitsluitend een ondergrens te hanteren (ter voorkoming van onrealistische dumping) en hogere prijzen via de prijs-kwaliteitsverhouding te laten meewegen in de beoordeling, in plaats van deze bij voorbaat ongeldig te verklaren. <p>Gelet op het bovenstaande vragen wij u:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de maximale inschrijfprijs te verruimen of te laten vervallen, en • de prijsformule te wijzigen naar een relatieve vergelijking tussen inschrijvingen (bijvoorbeeld: laagste prijs krijgt het maximum aantal punten, overige prijzen worden proportioneel beoordeeld), in plaats van toetsing aan vaste minimum- en maximumprijzen. <p>Kunt u aangeven of u bereid bent deze aanpassing door te voeren? Indien niet, wilt u toelichten welke overwegingen hieraan ten grondslag liggen vanuit proportionaliteit, marktwerking en de beoogde kwaliteit van de dienstverlening?</p>	<p>Nee, daar zijn we niet toe bereid. De gekozen bandbreedte is zorgvuldig door Aanbestedende dienst bepaald op onder andere de huidige tarieven, indexaties, ontwikkelingen. Het feit dat kwaliteit zwaarder weegt (80%) betekent niet dat elke prijsstelling aanvaardbaar moet zijn. Wij hebben daarom vooraf grenzen gesteld aan wat wij redelijk en doelmatig achten voor deze opdracht. Binnen de gestelde bandbreedte is het aan inschrijver te bepalen welke kwaliteit in het kader van het PVE en de gunningscriteria kan worden geleverd. Op basis van onze kennis in de markt zijn marktpartijen binnen de gestelde bandbreedte in staat om de gevraagde dienstverlening te kunnen leveren. Aanbestedende dienst kiest er daarnaast bewust voor om de prijsbeoordeling niet afhankelijk te maken van de prijzen van andere inschrijvers. Door de bandbreedte en de prijsbeoordelingssystematiek weten inschrijvers vooraf waar zij aan toe zijn en welke score zij kunnen behalen op prijs; dit achten wij transparant, voorspelbaar en passend bij deze aanbesteding.</p>
16	Social Return	<p>In paragraaf 1.6 geeft u aan dat bij de inschrijving een globaal Plan van Aanpak Social Return (Invulformulier 2) moet worden ingediend en dat dit voorstel onderdeel is van de inschrijving. Tegelijkertijd vermeldt u dat dit plan in de verificatiefase met de geselecteerde partij wordt besproken en onderdeel wordt van de overeenkomst.</p> <p>Gelet op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het feit dat Social Return geen gunningscriterium is en niet wordt beoordeeld op kwaliteit, • de relatief beperkte omvang van de opdracht, • de administratieve lasten voor alle inschrijvers bij het uitwerken van een plan zonder zekerheid op gunning, en • de praktijk bij vergelijkbare aanbestedingen waarin de concrete invulling vaak pas met de gegunde partij wordt afgestemd, <p>vragen wij u of het mogelijk is om in de inschrijffase te volstaan met een verklaring van bereidheid tot naleving van de Social Return-verplichting (2%), waarbij de inhoudelijke uitwerking en concretisering van het plan uitsluitend na gunning en in overleg met de gemeente en de coördinator Social Return wordt vastgesteld.</p> <p>Kunt u aangeven of u deze werkwijze acceptabel acht? Indien dit niet mogelijk is, verzoeken wij u te verduidelijken welke minimale inhoudelijke eisen u in de inschrijffase noodzakelijk acht en op welke wijze het plan in deze fase wordt getoetst (bijvoorbeeld uitsluitend op volledigheid versus inhoudelijke beoordeling).</p>	<p>Die werkwijze vinden wij acceptabel. Bij inschrijving volstaat een verklaring van bereidheid tot naleving van de Social Return-verplichting. De inhoudelijke uitwerking van het plan wordt na de gunning in overleg vastgesteld.</p>
17	Auditcommissie	<p>Kunt u beschrijven hoe de auditcommissie vorm is gegeven?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Is een verordening /reglement voor de commissie opgesteld? • Welke rol heeft de auditcommissie richting de raad en het college? • Hoe vaak vergadert deze commissie? • Welke onderwerpen staan veelal op de agenda? • Welke ambities heeft de auditcommissie voor de komende jaren? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zie bijlage 2 - Verordening auditcommissie Dantumadiel 2019 2. De auditcommissie bestaat uit raadsleden (per fractie 1 persoon). De auditcommissie worden in hun vergadering ambtelijk ondersteund. Tevens is de portefeuillehouder financiën bij deze overleggen aanwezig. 3. De auditcommissie vergadert 4-6 maal per jaar. 4. Op de agenda staan financiële onderwerpen zoals de managementletter, perspectiefnota, Turaps, Financiële verordeningen, begroting etc. De jaarrekening en de managementletter worden door de accountant toegelicht in de auditcommissie. De rol van de auditcommissie is het voorbespreken van financiële stukken voordat deze in de gemeenteraad worden behandeld. 5. De ambities voor de komende jaren zijn niet (expliciet) vastgelegd.
18	Interne beheersing	<p>Met betrekking tot de interne beheersing van de gemeente hebben wij de volgende vragen die relevant zijn voor onze geraamde tijdsbesteding en accenten in onze controle en advisering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mogen wij ervan uitgaan dat de Administratieve Organisatie (AO) en Interne Beheersing (IB) is vastgelegd in procesbeschrijvingen en geen sprake is van significante tekortkomingen in de interne beheersing? • Mogen wij (een) voorbeeld(en) ontvangen van de rapportage(s) naar aanleiding van de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles, zoals deze worden uitgebracht zoals beschreven in het Intern Controleplan 2025? • Voert de huidige accountant dan wel de accountant van SSC Leeuwarden IT-audits uit? Zo ja, mogen wij de uitkomsten ontvangen voor de in scope applicaties dan wel kunt u aangeven in hoeverre de IT-beheerprocessen voor de in-scope applicaties effectief zijn (in opzet, bestaan en werking)? • Op welke wijze worden de verschillende SiSa-regelingen bij de gemeente beheerst? Vinden hier periodiek (minimaal jaarlijks) interne controles op plaats? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. De AO en IB zijn per proces globaal vastgelegd in de rapportages van concern control. Dit is dus met name vanuit de rechtmatigheid en financiële controle. Er zijn geen significante tekortkomingen. 2. Op dit moment delen wij geen voorbeeld van de rapportage. 3. We ontvangen jaarlijks een TPM verklaring van de gemeente Leeuwarden. De laatste is een TPM verklaring ENSIA (2024), rapportagetype 3000D. Het geeft een objectief oordeel over de kwaliteit van de ICT beheersing, beveiligingsmaatregelen en privacyrisico's van deserviceorganisatie — in dit geval het SSC van gemeente Leeuwarden. De TPM helpt ons aantonen dat de SSC omgeving voldoet aan normen die relevant zijn voor o.a.: • BIO • AVG / privacy • DigiD beveiliging • Continuïteitseisen <p>De TPM kent een beperkte verspreidingskring en wordt daarom in dit stadium niet verstrekt.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. De gemeente heeft binnen de afdeling financiën een coördinator Sisa aangesteld. Deze coördinator bewaakt de volledigheid van het aantal SISA verantwoordingen/regelingen en de oplevering van de verantwoording. <p>De inhoudelijke verantwoording wordt vanuit de betreffende afdelingen opgesteld met ondersteuning en controle vanuit de financieel adviseurs.</p> <p>Er is geen specifieke (aanvullende) controle vanuit concern control.</p>

19	Accountantsdienstverlen	In het beschrijvend document is opgenomen dat de presentatie moet worden gegeven door de eindverantwoordelijke accountant. Bij de presentatie dient ook de controleleider aanwezig te zijn. Kunt u bevestigen dat ook andere relevante teamleden bij de presentatie aanwezig mogen zijn en deze mede mogen verzorgen?	Ja, dat is toegestaan.
20	Accountantsdienstverlen	U geeft aan dat voldaan moet worden aan de volgende kerncompetentie: "Inschrijvende partij of de eindverantwoordelijke accountant van een Inschrijver heeft ervaring met het uitvoeren en interim- en jaarrekeningcontroles bij een gemeente op basis van de meest actuele voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten". Kun u bevestigen dat indien de eindverantwoordelijke accountant enkel ervaring heeft met het uitvoeren en interim- en jaarrekeningcontroles bij een gemeente, deze ervaring moet zijn opgedaan in de rol van extern (aftekenend) accountant?	Ja, dat kunnen wij bevestigen.
21	Programma van Eisen Ac	In deze paragraaf is opgenomen dat de controle van de jaarrekening onder meer "het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties" behelst. Kunt u bevestigen dat dit niet de verantwoordelijkheid is van de accountant, maar van het college, die daarover middels de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening verantwoording aflegt? De controle van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording maakt uiteraard onderdeel uit van de controle van de jaarrekening.	Ja, dat dat kunnen wij bevestigen. Rechtmatigheid is de verantwoordelijkheid van het college. De accountant controleert de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.
22	Managementletter & jaar	Graag ontvangen we de volgende documenten om een goed begrip te verkrijgen van de interne beheersomgeving van de gemeente alsmede de voor de gemeente relevante thema's in het kader van de jaarrekeningcontrole: •Meest recente managementletter •Meest recente accountantsverslag •Gewaamerkte jaarrekening 2024 •Getekende controleverklaring 2024	Zie de volgende bijlagen: Bijlage 5 - Managementletter Bijlage 6 - Accountantsverslag 2024 Bijlage 7 - Jaarstukken 2024 Bijlage 8 - Controle verklaring 2024
23	3.4 Beoordeling kwaliteit	Uit het aanbestedingsdocument blijkt niet expliciet wie de leden zijn van de beoordelingscommissie en welke functies zij bekleeden. Zou u ons nader kunnen informeren over de samenstelling van de commissie en hun taken en verantwoordelijkheden?	De leden van de beoordelingscommissie zijn een afvaardiging van de gemeenteraad, zie ook bijlage 3 - Raadsvoorstel accountant. We behouden ons het recht voor om in het geval bij verhindering van één van de leden deze wel of niet te vervangen door een ander lid.
24	Accountantsdienstverlen	Het doel van de Regeling Social Return on Investment, namelijk het behalen van sociaal maatschappelijk rendement, is ons inziens niet afhankelijk van het verwezenlijken van sociale doelstellingen via bijvoorbeeld het creëren van werkplekken. Zeker omdat onze medewerkers ons visitekaartje zijn en de werkzaamheden voor u uitvoeren hebben zowel wij als u er baat bij de juiste medewerkers aan te trekken. Gezien de Aw 2012 en jurisprudentie is het volgens ons altijd toegestaan Social Return ook buiten uw gemeente en/of op een andere manier te verwezenlijken zodat wij er vanuit gaan steun aan bijvoorbeeld maatschappelijke initiatieven eveneens kwalificeren als Social Return op deze opdracht. Kunt u dit bevestigen?	Dat klopt, er zijn meerdere manieren naast het creëren van werkplekken welke eveneens kwalificeren als Social Return. Bijvoorbeeld het geven van een presentatie aan een maatschappelijke doelgroep. Dit kan in overleg met de gemeente en coördinator. Zie ook vraag en antwoord 16.
25	CV's	Gaat u ermee akkoord dat we CV's van de teamleden als bijlage toevoegen aan de offerte zonder dat deze meetellen met het maximale aantal pagina's voor onderdeel G1 Controlefilosofie?	Ter verificatie van dit onderdeel ontvangen we graag van de controleleider en de accountant een CV (maximaal 1 A4 per CV) aan.
26	Accountantsdienstverlen	Bij het gunningscriterium '3. Casus (presentatie)' wordt in TenderNed gevraagd om een document te uploaden. Kunt u bevestigen dat dit niet van toepassing is?	Dat klopt, de presentatie hoeft niet geupload te worden bij inschrijving, maar dient voorafgaand aan de presentatie te worden gedeeld via de berichtenbox op TenderNed.
27	Accountantsdienstverlen	Gaat u ermee akkoord dat een voorblad en inhoudsopgave niet meetellen met het maximale aantal pagina's voor G1 Controlefilosofie en G2 Adviesfunctie?	Dat is akkoord.
28	Concept overeenkomst -	In de overeenkomst is een eenzijdige optie tot verlenging opgenomen. Is het akkoord om deze verlengingsoptie tweezijdig te maken?	Nee, niet akkoord. De verlengingsoptie is bewust eenzijdig bij opdrachtgever belegd. Dit laat onverlet dat opdrachtnemer op grond van wet- en regelgeving en beroepsregels, waaronder de onafhankelijkheidsvereisten, kan besluiten de opdracht niet voort te zetten. Het tweezijdig maken van de verlengingsoptie achten wij daarom niet noodzakelijk. De overeenkomst blijft op dit punt ongewijzigd.
29	Aanbestedingsleidraad -	In de aanbestedingsleidraad artikel 2.3 noemt u een aansprakelijkheid van €1.000.000 per gebeurtenis, waar dit in de concept overeenkomst artikel 5.6 €1.250.000 bedraagt. Wij vragen u de aansprakelijkheid per gebeurtenis consistent te maken.	Zie vraag en antwoord 6
30	Aanbestedingsleidraad -	Kunt u inzage geven in de samenstelling van de beoordelingscommissie?	Zie vraag en antwoord 23
31	Bijlage 2 Concept overee	Vraag over artikel 2 lid 2.2 en Artikel 27 en 28.2 AIV Binnen de accountancysector is het 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) en zonder (nadere) voorwaarden. 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. Uiteraard is het in het belang van de aanbestedende dienst en de opdrachtnemer dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium. Voorts menen wij dat in de relatie tussen een accountant en zijn cliënt wederzijds vertrouwen van essentieel belang is. Indien dat ontbreekt kan een partij niet verlangen de relatie tegen de wil van de andere partij te continueren. Naar onze mening volgt uit de tuchtrechtspraak voor accountants dat een onvoorwaardelijke tussentijdse opzegmogelijkheid voor beide partijen een vereiste is. Graag zien wij op basis van het bovenstaande óók voor opdrachtnemer een onvoorwaardelijke (tussentijdse) opzegmogelijkheid opgenomen worden. Kunnen jullie dan ook instemmen met het wijzigingen van artikel 2 lid 2 van de conceptovereenkomst in de volgende bepaling: "Opdrachtgever en opdrachtnemer zijn te allen tijde bevoegd de overeenkomst (tussentijds) door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen. Als de overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is de opdrachtgever het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door opdrachtnemer opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de opdrachtgever zijn verricht."	Zie vraag en antwoord 10. Het is akkoord om het honorarium naar rato te verrekenen op basis van de uren voor de werkzaamheden die op het moment van opzegging zijn verricht voor opdrachtgever.
32	Bijlage 2 Concept overee	Artikel 2 lid 2.4 Uiteraard zullen wij meewerken aan collegiaal overleg/transitie naar een volgende accountant, maar er worden hierbij geen gegevens overgedragen alleen waargenomen/inzage. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan opdrachtgever (en derden zonder schriftelijke toestemming) aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen zodat deze luidt: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Opdrachtnemer verleende diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers."	Daar zijn we niet toe bereid. In het artikel wordt niet gesteld dat gegevens worden overgedragen. Dit artikel is bedoeld om een transitie naar een volgende opdrachtnemer mogelijk te maken. Verschaffen kan in dit geval naast verstrekken ook gelezen worden als inzage in de gegevens. Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders overeengekomen. Opdrachtgever kan het resultaat voor eigen gebruik inzetten, tenzij dit indruist tegen wet- en regelgeving en/of bepalingen uit de overeenkomst. Zie ook artikel 7.4 van de overeenkomst. De afspraken over intellectueel eigendom laten onverlet dat de gemeente gehouden kan zijn om documenten openbaar te maken op grond van de Wet open overheid.
33	Bijlage 2 Concept overee	Artikel 3 lid 3.3 De afwegingen van de accountant mogen niet worden beïnvloed door (de mogelijke dreiging van) weigering of opschorting van betaling. Kunt u ermee akkoord gaan dat facturen die onderdeel uitmaken van de vaste prijs hiertoe niet behoren? Zo niet, zou u de bepaling kunnen aanpassen zodat we facturen vooraf delen met controller c.q. auditcommissie/griffie om hierover akkoord te vragen voordat deze wordt uitgestuurd?	Akkoord, artikel 3 lid 3.3 wordt aangepast.
34	Bijlage 2 Concept overee	Artikel 5 lid 5.6 en artikel 16 AIV Bent u bereid de volgende bepaling op te nemen: "Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, danwel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald."	Zie vraag en antwoord 6
35	Bijlage 3 AIV	Artikel 4.5 Als opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is opdrachtnemer slechts aansprakelijk tot drie keer het honorarium voor de opdracht of driemaal het bedrag, tot maximaal EUR 300.000. Kunt u deze toevoeging maken in de overeenkomst? Verder verzoeken we u het volgende toe te voegen: Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever geen, onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt.	Zie vraag en antwoord 6. Verder gaan we niet akkoord met uw toevoeging. U heeft heeft op grond van wet- en regelgeving en de geldende beroeps- en gedragsregels een eigen professionele verantwoordelijkheid om de door de ons aangeleverde informatie kritisch te beoordelen en indien nodig aanvullende werkzaamheden te verrichten. Een algemene uitsluiting van aansprakelijkheid of een vrijwaring voor schade die verband houdt met onjuiste of onvolledige informatie van de opdrachtgever past daar niet bij.

36	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 7.4 beschrijft het volgende: De Contractant is verplicht om op eerste verzoek van de Gemeente Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring te laten ondertekenen.</p> <p>De Contractant verzoekt artikel 7.4 buiten toepassing te laten voor accountants die bij de uitvoering van de Overeenkomst worden ingezet. Deze accountants zijn reeds op grond van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance -opdrachten (VIO) en de geldende beroeps- en gedragsregels wettelijk en tuchtrechtelijk gebonden aan een geheimhoudingsplicht. Gelet hierop is het ondertekenen van afzonderlijke geheimhoudingsverklaringen niet noodzakelijk.</p>	zie vraag en antwoord 4
37	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 7.5</p> <p>Kunt u de volgende passage toevoegen aan AIV en overeenkomst (wederkerigheid toestemming openbaarmaking): Tenzij hiertoe door Opdrachtnemer voorafgaande schriftelijke toestemming is verleend, zal Opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen of andere al of niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer, die niet zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de hierin neergelegde informatie te voorzien, niet openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens zorg voor dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen."</p>	<p>Nee, deze passage wordt niet toegevoegd. Wij zijn gebonden aan wettelijke verplichtingen, waaronder de Wet open overheid (Woo). Dit betekent dat wij in bepaalde gevallen verplicht zijn om documenten, waaronder rapporten en adviezen, openbaar te maken. Een voorafgaande toestemming van opdrachtnemer kan deze verplichting niet beperken.</p> <p>Daarnaast achten wij het niet wenselijk dat de openbaarmaking van documenten afhankelijk wordt gesteld van toestemming van opdrachtnemer. De bestaande bepalingen over geheimhouding en vertrouwelijkheid bieden volgens ons voldoende bescherming voor opdrachtnemer.</p>
38	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 8.1 en 8.2 AIV en artikel 7 lid 4 uit de concept overeenkomst</p> <p>Dit is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole, die niet toestaat dat intellectuele eigendomsrechten worden overgedragen. Op basis van onze werkzaamheden vormen wij een dossier. Daarin is informatie opgenomen die door ons is vervaardigd (en dus behoort tot ons intellectueel eigendom). Wij kunnen het intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan opdrachtgever aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen zodat deze luidt: "Tenzij schriftelijk uitdrukkelijk anders is overeengekomen, blijven alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Opdrachtnemer verleende diensten en/of door Opdrachtnemer gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Opdrachtnemer of zijn licentiegevers."</p>	Zie vraag en antwoord 32. Zie ook artikel 7.4 van de overeenkomst.
39	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 8.5</p> <p>Voor zover de wet dat toestaat doet de Contractant afstand van alle eventuele persoonlijkheidsrechten op in het kader van de Overeenkomst tot stand gebrachte auteursrechtelijk beschermde werken.</p> <p>Opdrachtnemer kan niet instemmen met het opnemen van deze bepaling, omdat Opdrachtnemer zich in dat geval niet kan verzetten tegen wijzigingen die in haar werk (of dat van personeelsleden) worden aangebracht. Dat verhoudt zich niet tot de werkzaamheden. Bovendien kan Opdrachtnemer geen afstand doen van persoonlijkheidsrechten waarover zij niet beschikt, zoals persoonlijkheidsrechten van haar personeel. Bent u met het oog daarop bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?</p>	Ja, daar zijn we toe bereid. Zie ook de toelichting in artikel 7.4 van de overeenkomst.
40	Bijlage 3 AIV	In de overeenkomst is in artikel 7 lid 7.2 een verwijzing gemaakt voor artikel 4.5 AIV naar artikel 16.1 AIV. Zou dit voor artikel 8.6 en 8.8 AIV ook van toepassing kunnen worden?	Nee, dit is niet akkoord. Zie vraag en antwoord 6.
41	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 13, lid 13.1</p> <p>Wij kunnen niet instemmen met fatale termijnen omdat deze in strijd kunnen zijn met de van accountants vereiste onafhankelijkheid en zorgvuldigheid. Aan de datum van afgifte van een verklaring kan geen fatale termijn worden gekoppeld. Bent u bereid het volgende op te nemen: "Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit."</p>	Daar zijn we toe bereid. We nemen het volgende er bij op: "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."
42	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 24.3</p> <p>Wet- en regelgeving verplicht opdrachtnemer 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 bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?</p> <p>Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige op basis van dezelfde gegevens als aan Opdrachtnemer verstrekt, een second opinion afgeeft, zijn wij daarmee akkoord. Als u hiermee bedoelt dat een andere deskundige inzage zou dienen te krijgen in de dossiers van Opdrachtnemer, daartoe zijn wij niet bereid. Het geven van een oordeel over de werkzaamheden van een andere accountant is ook hoogst ongebruikelijk binnen accountancy.</p>	Akkoord, Art. 24.3 wordt buiten toepassing verklaard.
43	Bijlage 3 AIV	<p>Artikel 25.2, 25.3 en 25.4 hebben betrekking op vervanging van personeel als gevolg van het niet functioneren. Wij stellen voor om deze artikel in de overeenkomst dusdanig te formulieren dat we mondelinge afstemming hebben over het niet-functioneren en schriftelijk met elkaar maatregelen bepalen. Een maatregel kan hierbij vervanging zijn, maar er kunnen ook overige maatregelen ter verbetering in wederzijdse afstemming worden overeengekomen. Wij stellen het volgende voor:</p> <p>Voordat de Gemeente gebruik maakt van het recht tot vervanging van Personeel, treden Partijen hierover eerst in overleg. Daarbij worden de bevindingen besproken en worden in onderling overleg schriftelijk passende maatregelen vastgesteld. Vervanging geldt daarbij als ultimum remedium.</p>	Zie vraag en antwoord 8.
44	Invulformulier 2 SROI	We verzoeken u om het globaal plan van aanpak geen onderdeel uit te laten maken van de in te dienen documenten tijdens de aanbesteding, maar na de gunning en enkel met de partij waaraan de opdracht is gegund en voor het tekenen van de overeenkomst.	Zie vraag en antwoord 16.
45	Programma van eisen pa	op pag.8 staat het volgende: Indien de opdrachtnemer niet naar behoren functioneert, behoudt de Opdrachtgever zich het recht voor, om na twee waarschuwingen het Contract, met inachtneming van een opzegtermijn van 3 maanden, te beëindigen. Na beëindiging van de opdracht werkt de opdrachtnemer mee aan een goede overdracht naar een mogelijk nieuwe contractant.	De volgende tekst van paragraaf 1.9 in het Programma van Eisen komt te vervallen: "Indien de opdrachtnemer niet naar behoren functioneert, behoudt de Opdrachtgever zich het recht voor, om na twee waarschuwingen het Contract, met inachtneming van een opzegtermijn van 3 maanden, te beëindigen. Na beëindiging van de opdracht werkt de opdrachtnemer mee aan een goede overdracht naar een mogelijk nieuwe contractant."
		Dit lijkt strijdig met de overeenkomst artikel 2 en AIV 27 en 28.2. We bevelen u aan om beide documenten met elkaar in overeenstemming te brengen.	De opzegmogelijkheden genoemd in de AIV en de overeenkomst zijn van toepassing.