

Bijlage 1 Nota van Inlichtingen 2

Betreft: Europese Aanbesteding Accountantsdiensten
Kenmerknummer: TN 564142
Datum: 24-2-2026
Versie: 1.0



Nr	Label	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1		NVI vraag 73	U verzoekt om een referentie op het niveau van de inschrijver. Ons kantoor is recent opgericht en beschikt daarom nog niet over referenties, terwijl de eindverantwoordelijke accountant en teamleden ruime ervaring hebben met vergelijkbare controles bij eerdere werkgevers. Op deze wijze sluit u startende marktpartijen uit om te kunnen deelnemen aan de aanbesteding. Bent u bereid akkoord te gaan met een referentie op het niveau van de eindverantwoordelijke accountant in plaats van de inschrijver?	Om de continuïteit en zekerheid van de organisatie te bewaken heeft Opdrachtgever behoefte aan een accountant met ervaring met decentrale overheden. De eis om een referentie zoals beschreven in leidraad blijft daarmee gehandhaafd. Er is bewust gekozen voor toegankelijkheid voor kleinere accountantskantoren door niet specifiek te eisen dat men ervaring met Gemeenschappelijke Regelingen moet hebben en de opdrachtwaarde van de referentie is 60% van de initiële contractwaarde. Opdrachtgever wil ook zekerheid hebben dat de referentie erop wijst dat er 2 jaar achter elkaar succesvol is gewerkt voor een decentrale overheid en niet dat er na een eenmalige poging een contract is opgezegd. Daarmee zijn wij ervan overtuigd dat we een eerlijke kans bieden aan kleinere kantoren maar wel met de minimaal benodigde ervaring om ons als Opdrachtgever het vertrouwen te geven dat zij de opdracht goed kunnen uitvoeren.
2		NVI vraag 112	U geeft aan dat de planning aangepast moet worden. Graag ontvangen wij een aangepast overzicht van de planning	De aangepaste planning staat op het TenderNed platform onder termijnen.
3		Nota van inlichtingen vraag 7	U geeft als reactie op vraag 7 in de nota van inlichtingen inzake het vrijwaren van boetes en sancties aan dat het artikel van toepassing blijft. Wij willen nogmaals aangeven dat wij de wet- en regelgeving volgen voor wat betreft boetes en sancties en dat dit bij verwijtbaar handelen op een deugdelijke manier wordt toegepast. Wij kunnen Opdrachtgever op voorhand echter niet vrijwaren van boetes en sancties opgelegd door derden.	Opdrachtgever is akkoord dat dit enkel geldt voor de accountant en onderaannemers of dan wel derden die ingezet worden door de accountant. Boetes opgelegd door andere derden zijn hiervan uitgesloten tenzij de accountant hier redelijkerwijs voor aansprakelijk kan worden gesteld omdat een beroepsfout van de accountant hieraan ten grondslag ligt. Andere boetes en sancties van derden zijn hierbij uitgesloten.
4	Vraag 4 deel 1	Artikel 16.1 VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden, nummer 11, 52 en 89 Nota van Inlichtingen	• Artikel 16.1 VNG Model Algemene Inkoopvoorwaarden, nummer 11, 52 en 89 Nota van Inlichtingen In de vragenronde hebben meerdere kantoren u gevraagd de in onze beroepsgroep gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van driemaal het jaarhonorarium te hanteren. Zie nummer 11, nummer 52 en nummer 89 van de Nota van Inlichtingen. In de Nota van Inlichtingen wijst u al deze verzoeken af, en verwijst u naar de verzekeringsbedragen. Dit is voor ons zeer problematisch. De in artikel 16.1 van de inkoopvoorwaarden opgenomen aansprakelijkheidsbeperking voor ons niet acceptabel. De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen in uw inkoopvoorwaarden sluit niet aan bij de in onze branche gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Ook kunnen wij de aansprakelijkheid niet koppelen aan de verzekeringsbedragen (zoals u in de Nota van Inlichtingen lijkt aan te geven) omdat dan onze aansprakelijkheid bij deze opdracht buitenproportioneel hoog zou worden in vergelijking met het te ontvangen honorarium.	Zie vraag 4 deel 3 en het antwoord daarop.
4	Vraag 4 deel 2		Het is in de accountancybranche gebruikelijk dat de aansprakelijkheid gekoppeld wordt aan het honorarium omdat anders de aansprakelijkheid van de accountant buitenproportioneel (in vergelijking tot het honorarium dat hij voor de opdracht ontvangt) hoog wordt. In het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (de NBA is de bij wet ingestelde Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, zijnde één van onze toezichthouders) is dan ook een aansprakelijkheidsbeperking opgenomen die gerelateerd is aan het honorarium. Die aansprakelijkheidsbeperking - van 3 maal het jaarhonorarium - wordt door alle Big 4 accountantskantoren als basis gebruikt, zo ook door ons. Ook de overheid vindt dit redelijk. Wij wijzen in dit kader op de 2e bullet in Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht (n.b. in de Aanbestedingsbesluit bij de Aanbestedingswet is de Gids Proportionaliteit voor u als aanbestedende dienst als verplicht te volgen richtsnoer aangewezen). Citatie: "Bij de beoordeling welke limitering van de aansprakelijkheid proportioneel is slaat de aanbestedende dienst in ieder geval acht op: • (...) • de gebruikelijke aansprakelijkheidseis in de betreffende branche of voor de betreffende opdracht naar aard en omvang. (...) Hierbij kan gekeken worden naar de bepalingen in de in die branche gebruikelijke contracten (...)." In het kader van de hierboven geciteerde tekst - in het bijzonder de zinsnede inzake het branchegebruik - verwijzen wij u (wederom) naar het Model Algemene Voorwaarden van de NBA.	Zie vraag 4 deel 3 en het antwoord daarop.

4	Vraag 4 deel 3	Artikel 16.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling.	Als gerenommeerd accountantskantoor hanteren wij het beleid om de richtlijnen van de NBA te allen tijde te volgen. Hiermee wordt ook voorkomen dat er wordt geconcurrereerd op juridische contractsvoorwaarden in plaats van op prijs/kwaliteit verhouding. Wij verzoeken u op grond van het voorgaande om alsnog akkoord te gaan met het opnemen van onderstaande, branchegebruikelijke bepaling in de overeenkomst. Kunt u hiermee akkoord gaan? "Artikel 16.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de 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 honorarium 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."	Akkoord
5		Concept overeenkomst-artikel 2	Wij begrijpen uw wens om een meerjarige samenwerking aan te gaan en erkennen dat heraanbesteden een aanzienlijke belasting vormt voor capaciteit en looptijd. Tegelijkertijd zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht onze onafhankelijkheid continu te borgen en periodiek te beoordelen of voortzetting van de opdracht hiermee in overeenstemming blijft. Om die reden achten wij het noodzakelijk dat verlenging uitsluitend plaatsvindt op basis van wederzijdse instemming. Wij verzoeken u uw eerdere standpunt te heroverwegen en hierin mee te gaan.	Akkoord
6		Concept overeenkomst-artikel 5 en 15	Wij begrijpen uw wens om een meerjarige samenwerking aan te gaan. Tegelijkertijd is voor ons essentieel dat een tussentijdse beëindiging door de opdrachtnemer beroepsmatig mogelijk blijft. Zoals eerder toegelicht verplicht de op accountants toepasselijke wet- en regelgeving ons de opdracht onmiddellijk te beëindigen zodra zich feiten of omstandigheden voordoen die strijdig zijn met onze onafhankelijkheid of integriteit. Indien de overeenkomst een tussentijdse opzeggingsbevoegdheid uitsluitend bij de opdrachtgever zou leggen of afhankelijk zou maken van diens toestemming, ontstaat een directe strijd met deze verplichtingen. In een dergelijk geval kunnen wij niet rechtmatig handelen. Daarnaast volgt uit tuchtrechtspraak dat het afdwingen van voortzetting van de opdracht — bijvoorbeeld door het hanteren van een opzegtermijn — onverenigbaar is met het noodzakelijk vertrouwen dat tussen Avri en Contractant moet bestaan. Een wederkerige, onmiddellijke opzeggingsmogelijkheid is daarom noodzakelijk. Uiteraard geldt dat wij van deze bevoegdheid slechts gebruik zullen maken 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: "Avri 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 gemeenschappelijke regeling het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling zijn verricht." Stemt u daarmee in?	Niet akkoord
7		VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 4.5	De vrijwaringsbepaling in artikel 4.5 houdt in haar huidige formulering een wezenlijke verbreding van aansprakelijkheid in die buiten de dekking van beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheidsverzekeringen valt. Hierdoor kunnen wij als accountantsorganisatie niet voldoen aan deze bepaling zonder in strijd te handelen met de verzekeringsvoorwaarden waaraan wij op grond van wet- en regelgeving gebonden zijn. Om te voorkomen dat sprake is van een onverzekerbaar risico, verzoeken wij u nogmaals te bevestigen dat de vrijwaringsverplichting uitsluitend betrekking heeft op schade of sancties die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van de Contractant of door hem ingeschakelde derden. Deze beperking is noodzakelijk om aan te sluiten bij hetgeen in de markt gebruikelijk en verzekerbaar is. Kunt u bevestigen dat artikel 4.5 op deze wijze wordt uitgelegd en toegepast?	Zie vraag 3 en het antwoord daarop.

8	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 6.1	Wij onderschrijven (vanzelfsprekend) dat bepaalde rapportages – zoals de managementletter, het accountantsverslag en de controleverklaring – conform de aanbestedingsdocumenten tijdig moeten worden opgeleverd. Tegelijkertijd willen wij benadrukken dat het op grond van de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet mogelijk is om een resultaatsverplichting te aanvaarden met betrekking tot de inhoud of strekking van deze uitkomsten. De aard van controlewerkzaamheden brengt mee dat de accountant een inspanningsverplichting heeft. Het vooraf contractueel garanderen van 'een resultaatsverplichting zou in strijd komen met deze wettelijke vereisten en de onafhankelijkheid, objectiviteit en professionele oordeelsvorming van de accountant. Wij vragen u dan ook om te bevestigen dat artikel 6.1 zodanig wordt uitgelegd dat deze verplichting uitsluitend ziet op het tijdig en overeenkomstig de opdracht verstrekken van de voorgeschreven rapportages, en niet op de inhoudelijke conclusie of de aard van de af te geven verklaring. Bent u bereid deze verduidelijking op te nemen zodat artikel 6.1 in overeenstemming is met de wettelijke en beroepsmatige kaders?	De verduidelijking uit deze vraag is van toepassing.
9	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 6.2	Graag willen wij benadrukken dat artikel 6.2 in zijn huidige vorm een risico creëert op ongewenste beïnvloeding van de uitkomsten van onze werkzaamheden. Op grond van de op accountants toepasselijke wet- en regelgeving (waaronder de VGBA) zijn wij verplicht onze werkzaamheden volledig zelfstandig, objectief en onafhankelijk uit te voeren, zonder dat de opdrachtgever het resultaat kan sturen of beoordelen op inhoud. Een contractuele bevoegdheid voor de opdrachtgever om 'Prestaties te keuren' kan worden uitgelegd als het recht om de uitkomst van onze controlewerkzaamheden inhoudelijk te accepteren of af te keuren. Dit zou rechtstreeks botsen met de verplichting dat een accountant de eigen bevindingen, oordeelsvorming en rapportages volledig autonoom moet vaststellen. De opdrachtgever behoudt reeds de mogelijkheden die passen binnen het wettelijke kader, maar een formele keuring van onze prestaties past daar niet binnen. Wij kunnen dan ook niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Hierbij de verduidelijking dat het keuren van prestaties uitsluitend geldt voor het uitvoeren van de activiteiten en opleveren van de vereiste stukken conform uitvraag. Er zal geen inhoudelijke keuring van bevindingen, oordelen of conclusies van de accountant plaatsvinden daar dit in strijd is met wetgeving.
10	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 6.4	Wij begrijpen uw standpunt, maar deze bepaling levert strijd op met onze geheimhoudingsplicht en onze verplichting tot een objectieve en onafhankelijke uitvoering van de opdracht. Wij kunnen enkel met deze bepaling instemmen, indien de controle uitsluitend ziet op de naleving van contractuele, administratieve en procesmatige verplichtingen, en niet op de inhoud, kwaliteit of oordeelsvorming van de accountantswerkzaamheden. Daarnaast vernemen wij graag nog welke (soort) informatie Contractant beschikbaar moet stellen? Is het daarnaast noodzakelijk voor Contractant de derde toegang te geven tot diens pand en/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. Deze bepaling kan en mag namelijk niet leiden tot bevoegdheden die strijdig zouden zijn met de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving.	Opdrachtgever wil enkel de mogelijkheid hebben om te controleren of men zijn contractuele verplichtingen nakomt, namelijk de dienstverlening bieden waarvoor Opdrachtnemer is gecontracteerd en de gevraagde stukken op te leveren met onafhankelijke bevindingen, oordelen, conclusies en verklaringen. Opdrachtgever verklaart hierbij dat er geen controles uitgevoerd worden op inhoudelijk gebied met betrekking tot de inhoudelijke bevindingen, oordelen, conclusies of verklaringen van accountant.
11	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 16.1	Onze vraag ziet toe op de aansprakelijkheid en niet over de verzekering van die betreffende aansprakelijkheid. Kunt u vanuit dat perspectief de vraag beantwoorden?	Bij aansprakelijkheid die redelijkerwijs toerekenbaar is aan Opdrachtnemer geldt aansprakelijkheid van Opdrachtnemer tot driemaal het honorarium van het laatste kalenderjaar.
12	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 16.4	Een verplichting om elke poliswaijziging vooraf ter goedkeuring voor te leggen aan de opdrachtgever is in de praktijk onuitvoerbaar en vormt een beperking van contractsvrijheid die (binnen de accountancysector) niet kan worden geaccepteerd. Om uw behoefte aan zekerheid te waarborgen, zijn wij bereid om jaarlijks een verzekeringscertificaat te verstrekken. Bent u bereid om de bepaling hierop aan te passen?	Dit is akkoord.
13	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 27.1	Zie eerdere vervolgvraag bij conceptovereenkomst artikel 5/15.	Niet akkoord
15	VNG algemene inkoopvoorwaarden- artikel 28.4	Zie eerdere vervolgvraag bij conceptovereenkomst artikel 5/15.	Niet akkoord
16	IT-landschap	Kunt u aangeven welke applicaties de huidige accountant in scope heeft?	Het AFAS systeem, wij gebruiken AFAS Profit als financiële systeem en AFAS HRM voor personeelsadministratie. Mogelijk zijn er andere applicaties die nog meer gecontroleerd worden. Die kan u mee nemen in een overdracht als eventuele nieuwe Opdrachtnemer.
17	De voor de jaarstukken relevante processen	Wij hebben kennis genomen van het controleplan. Daarin is inderdaad opgenomen voor welke voor de jaarstukken relevante processen er zijn, maar niet of deze processen beschreven zijn door middel van proces- of procedurebeschrijvingen met daarin ook getoefen beheersmaatregelen. Kunt u dat nog aangeven?	Op basis van een risicoanalyse zijn een vijftal sleutelprocessen geïdentificeerd. Per proces is een stappenplan uitgewerkt, zijn risico's benoemd en zijn bijbehorende beheersmaatregelen geformuleerd. Het betreft de processen Afvalstoffenheffing, Betalingen, IBOR-meerwerk, Aanbesteden en Weegbrug.

18	Wachtkamerconstructie	Het blijft onduidelijk hoe in de praktijk wordt voorkomen dat de accountant die als tweede eindigt geconfronteerd wordt met disproportionele planningsrisico's, verplichtingen richting andere klanten etc. Kunt u verduidelijken welke concrete waarborgen, termijnen, signaleringsmomenten en minimale aankondigingsperiodes de aanbestedende dienst hanteert om te voorkomen dat een beroep op de wachtkamervereenkomst leidt tot onuitvoerbaarheid, planningsconflicten of disproportionele risico's voor de opdrachtnemer, en in hoeverre de opdrachtnemer in dergelijke gevallen een beroep mag doen op overmacht of capaciteitsbeperkingen?	Zoals te lezen is in de concept wachtkamervereenkomst zal bij niet functioneren van Opdrachtnemer 1, Opdrachtnemer 2 binnen de eerste 12 maanden gecontracteerd worden wanneer Opdrachtnemer 1 niet aan de opdracht conform aanbestedingsstukken kan voldoen. Dit betekent concreet dat Opdrachtnemer 2 binnen de eerste 12 maanden van de opdracht kan worden gevraagd om de resterende opdracht te vervullen van de overeenkomst en de inschrijving 12 maanden lang tijdens de wachtkamervereenkomst gestand moet kunnen houden echter mag Opdrachtnemer wel indexeren conform aanbestedingsstukken. Het gebeurt overigens relatief weinig dat in een concurrerende setting de initieel gecontracteerde partij in verzuim is en de tweede partij moet worden gevraagd, omdat er in de basis een geschikte partij gecontracteerd wordt. Het is voor Opdrachtgever een manier om zonder nieuwe aanbesteding door te kunnen met de overeenkomst mits dit risico zich toch voordoet. Dat gezegd hebbende achten wij het risico relatief beperkt voor zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer.
----	-----------------------	---	--

19	Wachtkamerconstructie	Op deze wijze blijft onduidelijk hoe wordt omgegaan met situaties waarin feiten rondom de beëindiging van de overeenkomst met de oorspronkelijke opdrachtnemer leiden tot een negatieve uitkomst van de vereiste onafhankelijkheids- of opdrachtacceptatieprocedures. Feiten en omstandigheden omtrent de beëindiging van voornoemde overeenkomst (bijvoorbeeld een conflictsituatie) kunnen impact hebben op de klant- en opdrachtacceptatie van een organisatie. Om deze reden kunnen wij dan ook niet anders dan nogmaals aan u voor te leggen om in te stemmen met de opschortende voorwaarde dat de klant- en opdrachtacceptatie met positieve uitkomst dient te worden doorlopen. Bent u hiertoe bereid?	Wij zijn hiertoe bereid en zijn akkoord.
----	-----------------------	---	---