



Opmerkingen: Let op, aanpassingen gedaan in de Conceptovereenkomst, de overeenkomst met de datumnotitie 18-03 is leidend.

Vraagnummer	Onderwerp:	Vraag:	Beantwoording:
0.	Nota van Inlichtingen verduidelijking		De tweede vragenronde is primair bedoeld voor verduidelijkende vragen naar aanleiding van deze Nota van Inlichtingen.
1.	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.”?	Ja, dit bevestigen wij. De volgende bepaling is toegevoegd aan de Concept Overeenkomst: "Opdrachtgever verleent telkens volledige en onvoorwaardelijke medewerking aan de verplichtingen die voor Opdrachtnemer voortvloeien uit de toepasselijke wet- en regelgeving. Opdrachtgever verklaart de beperkingen, die voor Opdrachtnemer bij de uitvoering van de diensten eventueel voortvloeien uit wet- en regelgeving te allen tijde te zullen respecteren." De gewijzigde Conceptovereenkomst is als bijlage bij de Nota van Inlichtingen gevoegd.

2.	Dienstverleningsovereenkomst Accountantsdiensten 2026-2029 Artikel 2 - Duur van de overeenkomst en Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 27.1	<p>Het is 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). Sterker nog, uit de tuchtrechtspraak volgt dat een gedwongen voortzetting van de relatie door het hanteren van een opzegtermijn, niet in overeenstemming is met het noodzakelijk vertrouwen dat tussen de Gemeente en Contractant dient te bestaan. Oftewel, een opzegmogelijkheid dient te bestaan voor beide partijen. Een dergelijke bepaling is ook 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 Gemeente en (de uiteindelijke) Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.</p> <p>In artikel 2.4 is een dergelijke opzegmogelijkheid door beide partijen opgenomen. Deze aanpassing sluit echter nog niet volledig aan bij onze wet- en regelgeving, aangezien in uitzonderlijke omstandigheden in lijn met onze gedrags- en beroepsregels ook per direct de opdracht terug gegeven moeten kunnen worden.</p> <p>Enkel in uitzonderlijke situaties zullen wij gebruik maken van een dergelijke opzeggingsmogelijkheid, wij hebben zelf ook te allen tijde het doel om een langdurige goede klantrelatie op te bouwen.</p> <p>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:</p> <p>“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.”</p>	We nemen uw voorstel niet over. De gemeente is bereid aan artikel 27 van de AIV het volgende toe te voegen: 'Contractant kan de Overeenkomst opzeggen indien en zodra de voor hem geldende wet- en regelgeving hem daartoe noopt.' Voor het overige blijft de regeling in stand.'
3.	Dienstverleningsovereenkomst Accountantsdiensten 2026-2029 Artikel 3 - Prijs en overige financiële bepalingen	In artikel 3.4 staat 'Opdrachtnemer factureert nadat de diensten volledig zijn uitgevoerd.'. In 3.5 staat 'Opdrachtnemer factureert tweemaal per jaar, na afronding van de interim-controle en na afronding van de jaarrekeningcontrole, een factuur in te dienen bij gemeente. Betaling geschiedt na het ontvangen van een gespecificeerde rekening en goedkeuring hiervan door de gemeente.' Kunt u ermee instemmen om artikel 3.4 te laten vervallen?	Akkoord. Artikel 3.4 vervalt. Artikel 3.5 blijft van toepassing. De gewijzigde Conceptovereenkomst is als bijlage bij de Nota van Inlichtingen gevoegd.
4.	Dienstverleningsovereenkomst Accountantsdiensten 2026-2029 Artikel 5.1 - Intellectueel eigendom alsook Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 8.1 t/m 8.5	Het bepaalde in de genoemde artikelen 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 intellectueel eigendomsrecht van dergelijke stukken niet overdragen aan de Gemeente, aangezien tot ons dossier behorende stukken te allen tijde ons eigendom dienen te blijven. Bent u daarom bereid de bepaling aan te passen, zodat deze luidt: “Alle intellectuele eigendomsrechten betreffende de door Contractant verleende diensten en/of door Contractant gebruikte of verstrekte zaken berusten bij Contractant of zijn licentiegevers. De Gemeente verkrijgt voor het resultaat, voor zover toegestaan of verplicht door wet- en regelgeving, het Gebruiksrecht.”?	<p>De gemeente ziet aanleiding de bepaling gedeeltelijk aan te passen. De gemeente onderkent dat overdracht van intellectuele eigendomsrechten en persoonlijkheidsrechten op accountantsproducten en dossiervorming, gelet op de aard van de opdracht en de toepasselijke wet- en regelgeving, niet passend is.</p> <p>De intellectuele eigendomsrechten blijven derhalve berusten bij de Contractant of diens licentiegevers. De gemeente verkrijgt voor de resultaten van de opdracht een niet-exclusief gebruiksrecht voor intern gebruik en voor het doel waarvoor de resultaten zijn verstrekt.</p>

5.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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 gemeente ziet geen aanleiding om de vrijwaringsbepaling te verwijderen. De vrijwaringsbepaling ziet uitsluitend op aanspraken van derden die het gevolg zijn van een aan de opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst of een onrechtmatige daad van de Opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden. De bepaling wordt in die zin uitgelegd.
6.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 6.1	Contractant heeft een inspanningsverlichting en geen resultaatsverplichting en kan derhalve het hier bepaalde niet garanderen. Bent u bereid art. 6.1 niet van toepassing te verklaren?	Nee, daartoe zijn we niet bereid. Contractant is op grond van de Aanbestedingsdocumenten en de Overeenkomst gehouden tot het tijdig en correct aanleveren van de gevraagde documenten. Dit brengt met zich mee dat er, gelet op de aard van de prestatie, sprake is van zowel een resultaatsverplichting als een inspanningsverplichting. Zo geldt voor het opleveren van producten zoals de managementletter en het accountantsverslag een resultaatsverplichting. Ten aanzien van het oordeel en de bevindingen die voortvloeien uit de controlewerkzaamheden, is sprake van een inspanningsverplichting, conform de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving.
7.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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?	Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de bepaling buiten toepassing te verklaren. De gemeente onderschrijft het belang van de onafhankelijke en objectieve uitvoering van de werkzaamheden door de Contractant. Eventuele beoordeling of toetsing door de gemeente ziet uitsluitend op de vraag of de overeengekomen prestaties contractueel zijn geleverd en strekt zich niet uit tot de inhoudelijke beoordeling of beïnvloeding van het professionele oordeel van de Contractant.
8.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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)?	Een eventuele integriteitsscreening richt zich in beginsel op de Contractant als organisatie. Indien daartoe aanleiding bestaat, kan de screening zich tevens richten op de voor de uitvoering van de opdracht verantwoordelijke sleutelfunctionarissen. Indien de gemeente van deze mogelijkheid gebruik maakt, gebeurt dit in overleg met de Contractant en met inachtneming van het proportionaliteitsbeginsel.
9.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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 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.	De controle zoals bedoeld in artikel 6.4 ziet uitsluitend op de naleving van de contractuele verplichtingen. De wijze van uitvoering wordt, indien aan de orde, in overleg met de Contractant bepaald. De Contractant wordt alleen verzocht informatie te verstrekken die noodzakelijk is voor deze controle. Toegang tot panden en/of systemen wordt uitsluitend gevraagd indien dit noodzakelijk en proportioneel is. De controle ziet niet op de inhoudelijke beoordeling van de controlewerkzaamheden of het professionele oordeel van de accountant en staat daarmee de onafhankelijke uitvoering van de opdracht niet in de weg.
10.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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.”?	Akkoord. Artikel 7.1 wordt aanpast in: 'tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt dan wel toestaan.' De gewijzigde Conceptovereenkomst is als bijlage bij de Nota van Inlichtingen gevoegd.
11.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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. Gelet op de reeds geldende geheimhoudingsplichten voor accountants, zal artikel 7.4 voor personeel van de accountantsorganisatie niet worden toegepast. Als Opdrachtnemer derden inschakelt op wie deze beroepsregels niet rechtstreeks van toepassing zijn, kan de gemeente wel verlangen dat voor die derden een passende geheimhoudingsverplichting geldt.

12.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 8.6 t/m artikel 8.8	Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent artt. 8.1 t/m 8.5 (vraag 4). Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?	Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de voorgestelde aanpassing door te voeren. Echter volgt zij de lijn zoals ook beantwoord in vraag 4.
13.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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.”?	De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 13.1 aan te passen. In de aanbestedingsleidraad en de conceptovereenkomst geen fatale termijnen opgenomen voor de uitvoering van de werkzaamheden. De in de planning opgenomen termijnen hebben het karakter van richt- of streeftermijnen. De bepaling blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.
14.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 16.1	Bent u bereid dit artikel te vervangen door de volgende bepaling: "Indien de Gemeente aantoont dat hij schade heeft geleden door een 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. De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 16.1 te wijzigen. De gemeente acht de opgenomen aansprakelijkheidsregeling als proportioneel en passend bij de aard en omvang van de opdracht. De door inschrijver voorgestelde beperking leidt tot een wezenlijke beperking van de aansprakelijkheid, die de gemeente niet aanvaardbaar acht. De bepaling blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.
15.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 16.2	Bent u bereid de tweede bullet te wijzigingen in : “indien sprake is van opzet of grove schuld van de Partij die toerekenbaar tekortschiet”. Daarnaast vragen wij u de derde bullet te schrappen (met inachtneming van voorgaande ter zake	Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 16.2 bullet 2 en 3 te wijzigen. De gemeente acht de opgenomen aansprakelijkheidsregeling als proportioneel en passend bij de aard en omvang van de opdracht. De door inschrijver voorgestelde beperking leidt tot een wezenlijke beperking van de aansprakelijkheid, die de gemeente niet aanvaardbaar acht. De bepaling blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.
16.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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. Artikel 16.4 wordt gewijzigd. Zie de beantwoording op vraag 57.
17.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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?	Niet akkoord. Er is geen boetebepaling van toepassing, de gemeente ziet geen aanleiding de bepaling buiten toepassing te verklaren.
18.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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. De gemeente ziet geen aanleiding om de voorgestelde aanpassing door te voeren.
19.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 24.3 & artikel 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?	De gemeente ziet geen aanleiding om de betreffende bepalingen buiten toepassing te verklaren. De gemeente onderschrijft het belang van een objectieve en onafhankelijke uitvoering van de werkzaamheden door de Contract. Eventuele toetsing of acceptatie door de gemeente ziet uitsluitend op de contractconformiteit, tijdigheid en volledigheid van de overeengekomen prestaties en strekt zich niet uit tot de inhoudelijke beoordeling of beïnvloeding van het professionele oordeel van de Contractant.

20.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 25.1	Graag ontvangen wij een exemplaar van de huisregels. Kunt u deze verstrekken?	De huisregels zijn van toepassing indien Personeel van de Contractant werkzaamheden verricht op locatie bij de gemeente, waaronder de "backoffice". Indien dit aan de orde is, zullen de betreffende huisregels voorafgaand aan de werkzaamheden met de Contractant worden gedeeld.
21.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 25.2	Bent u bereid aansluitend op te nemen: “(...), na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.”?	Akkoord. Aan artikel 25.2 wordt toegevoegd: “(...), na overleg met de verantwoordelijk partner van Contractant.” De gewijzigde Conceptovereenkomst is als bijlage bij de Nota van Inlichtingen gevoegd.
22.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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.”?	De gemeente ziet geen aanleiding om de bepaling volledig aan te passen zoals voorgesteld. De gemeente onderschrijft het belang van continuïteit en kwaliteit van het ingezette team. Indien zich gedurende de looptijd van de overeenkomst een wijziging in het team voordoet, geldt als uitgangspunt dat de Contractant zorgdraagt voor inzet van personeel met vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring, zodat de continuïteit en kwaliteit van de werkzaamheden zijn gewaarborgd. De Contractant informeert de gemeente tijdig over dergelijke wijzigingen.
23.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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?	Ja, dat bevestigen wij.
24.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden Artikel 28.4	Bent u bereid art. 28.4 wederkerig te maken zodat ook Contractant mag ontbinden en geen vergoeding verschuldigd is?	Niet akkoord. De gemeente levert aan Contractant geen prestatie(s) waarvoor de gemeente aan Contractant een vergoeding verschuldigd is, daardoor is wederkerigheid niet aan de orde.
25.	Aanbestedingsleidraad Onderdeel 2.2.4	U benoemt dat er sprake is van zowel jaarlijkse als incidentele verklaringen bij (deel)verantwoordingen. Kunt u bevestigen dat deze beide geen onderdeel uitmaken van het budget voor de jaarrekeningcontrole en dus afzonderlijk in rekening gebracht zullen worden?	De in paragraaf 2.2.4 genoemde incidentele verklaringen bij (deel)verantwoordingen maken onderdeel uit van de opdracht, maar vallen niet onder het vaste honorarium voor de jaarrekeningcontrole. In het Prijzenblad wordt daarom gevraagd om afzonderlijke tarieven voor dergelijke werkzaamheden. Indien deze werkzaamheden zich voordoen, worden deze op basis van de in het Prijzenblad opgenomen tarieven afzonderlijk in rekening gebracht.
26.	Aanbestedingsleidraad Onderdeel 2.2.5	Bent u bereid de passage 'Als de opdrachtnemer de voor de uitvoering van de overeenkomst ingezette partner en/of eerstverantwoordelijk manager wijzigt, is de gemeente gerechtigd de overeenkomst eenzijdig te ontbinden binnen een termijn van zes (6) maanden na de datum waarop deze wijziging heeft plaatsgevonden' te vervangen door: "Indien tijdens de looptijd van de overeenkomst de voor de uitvoering ingezette partner en/of eerstverantwoordelijk manager wijzigt (door bijvoorbeeld uitval zoals bijvoorbeeld), informeert de opdrachtnemer de gemeente hier tijdig over. De opdrachtnemer zal ervoor zorgen dat de opvolger over passende ervaring en kwalificaties beschikt zodat de continuïteit en kwaliteit van de werkzaamheden zijn gewaarborgd. Indien de gemeente desondanks concrete zorgen heeft over de continuïteit of kwaliteit, treden partijen met elkaar in overleg om tot een passende oplossing te komen."	Paragraaf 2.2.5 van de Aanbestedingsleidraad wordt overeenkomstig aangepast. Voor zover dezelfde bepaling is opgenomen in de conceptovereenkomst, wordt deze eveneens aangepast.
27.	Aanbestedingsleidraad	Op diverse plaatsen in de overeenkomst wordt gesproken over "schriftelijk". Binnen onze praktijk maken wij veelvuldig gebruik van e-mail, hetgeen een efficiënte communicatie faciliteert. Kunt u bevestigen dat onder "schriftelijk" ook "per e-mail" wordt verstaan?	Ja, dit bevestigen wij. Onder schriftelijk wordt in deze aanbesteding ook communicatie per e-mail verstaan, tenzij uitdrukkelijk anders is bepaald.

28.	Aanbestedingsleidraad	Zijn de voor de jaarstukken relevante processen actueel beschreven binnen de gemeente Heusden en is daarbij opgenomen (1) een gedetailleerde beschrijving van de interne beheersmaatregelen en (2) wordt daarbij ingegaan op de (financiële) verwerking van de processtappen?	Voor de materiële processen worden de procesbeschrijvingen jaarlijks geactualiseerd. De interne beheersmaatregelen worden per proces beschreven op het niveau van de onderkende risico's en vastgelegd in het jaarlijkse VIC-plan. Op basis hiervan worden per proces interne controlewerkzaamheden en bijbehorende checklists ingericht, inclusief toetsing aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en het geldende normenkader.
29.	Aanbestedingsleidraad	Heeft u gemeentelijke taken uitbesteed?	Ja, de gemeente heeft voor een aantal taken en onderdelen dienstverlening uitbesteed. Voor zover die uitbesteding relevant is voor de controleaanpak, zal hierover bij de uitvoering van de opdracht nadere informatie worden verstrekt.
30.	Aanbestedingsleidraad	Aangegeven wordt dat u gebruik maakt van ERPx. Welke overige financieel relevante applicaties zijn er? En zijn er de komende 3 jaar wijzigingen in te verwachten?	<p>Naast ERPx, dat sinds 1 januari 2025 operationeel is, maakt de gemeente gebruik van meerdere financieel relevante applicaties en vaksystemen die processen ondersteunen binnen onder meer het sociaal domein, personeels- en salarisadministratie, belastingen en overige materiële processen. Voorbeelden hiervan zijn onder andere applicaties voor het sociaal domein (ZorgNed), personeels- en salarisadministratie (AFAS), belastingen (SAP Cision en Cision Innen), legesprocessen (LEEF), burgerzaken (JCC) en systemen voor huur- en pachtadministratie (P8 en Vintia).</p> <p>De precieze inrichting van de systeemomgeving en de koppelingen tussen systemen worden in de implementatiefase nader toegelicht.</p> <p>Het is niet uitgesloten dat zich in de komende jaren wijzigingen voordoen in applicaties of koppelingen. Voor zover op dit moment bekend zijn er echter geen ingrijpende systeemwijzigingen voorzien die de aard of omvang van de opdracht wezenlijk veranderen.</p>
31.	Aanbestedingsleidraad	Wat ziet de gemeente Heusden als de drie belangrijkste uitdagingen op het gebied van financiën en bedrijfsvoering voor de komende 4 jaar?	De drie belangrijkste thema's op het gebied van financiën en bedrijfsvoering zijn: 1. verdere versterking van interne beheersing en rechtmatigheidsbewustzijn, 2. voldoende kwaliteit en continuïteit in de organisatie, en op capaciteit en samenwerking en 3. doorontwikkeling van (financiële) systemen, informatie en procesondersteuning.
32.	Aanbestedingsleidraad 2.2.5	U vraagt de gemeente terstond in kennis te stellen van wijzigingen in de samenstelling van het team. Kunt u toelichten wat u met terstond bedoeld en van exact welke wijzigingen u direct ingelicht wilt worden?	Met 'terstond' bedoelen wij: zonder onnodige vertraging, zodra de wijziging van het team bekend is zodat de gemeente de gevolgen voor planning, continuïteit en kwaliteit kan bespreken.
33.	Aanbestedingsleidraad 2.2.5	U vraagt een opgave van het kwaliteitsniveau van de samenstelling van het accountantsteam. Kunt u bevestigen dat de CV's van de beoogde teamleden als bijlage bij de aanbesteding gevoegd mogen worden en deze niet meetellen in het aantal pagina's?	Ja, dat bevestigen wij. De CV's van de beoogde teamleden mogen als bijlage bij de inschrijving worden toegevoegd en tellen niet mee in het maximaal toegestane aantal pagina's van de inschrijving.
34.	Prijzenblad	U vraagt een tarief voor subsidieverklaringen (bijv. SZW, BZK, VWS), Provinciale verantwoording/verklaring en Overige incidentele deelverklaringen. De financiële verantwoordingen voor deze drie categorieën kunnen behoorlijk uiteenlopen in aard en omvang van kosten. Kun u in overweging nemen om deze categorieën te laten vervallen of anderszins aan te geven met welke aard en omvang van kosten we het tarief dienen te berekenen.	Het tarief voor subsidieverklaringen blijft ongewijzigd. U wordt verzocht een reëel en passend tarief op te geven op basis van een gemiddeld voorkomende verklaring.
35.	Artikel 2.3 Conceptovereenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 2.3 de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren."	De gemeente handhaaft de verlengingsmogelijkheid zoals opgenomen in de conceptovereenkomst. De gemeente onderkent dat zich omstandigheden kunnen voordoen waarin van de Opdrachtnemer redelijkerwijs niet kan worden verlangd met een verlenging in te stemmen. In een dergelijk geval treden Partijen hierover in overleg.

36.	Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden	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 het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat de 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. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen 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.”	Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de voorgestelde bepaling op te nemen in de overeenkomst. De werkzaamheden van de Contractant omvatten mede het beoordelen van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aangeleverde informatie.
37.	Artikelen 6.2, 24.3, 24.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	Kunt u bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?	Dat bevestigen wij. Zie ook de anwtoording op vraag 7 en 19.
38.	Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden	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. 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. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?	De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 7.4 volledig buiten toepassing te verklaren. Gelet op het antwoord van vraag 11 wordt artikel 7.4 niet toegepast op personeel van de Contractant. Voor zover de Opdrachtnemer derden inschakelt op wie de voor accountants geldende geheimhoudingsverplichtingen niet rechtstreeks van toepassing zijn, kan de gemeente verlangen dat voor deze derden een passende geheimhoudingsverplichting geldt.
39.	Artikel 7.5 Algemene Inkoopvoorwaarden	Wij achten het redelijk dat hetgeen in artikel 7.5 is beschreven ook voor Opdrachtgever geldt. Wij verzoeken u daarom artikel 7.5 wederkerig te maken. Kunt u hiermee instemmen?	Akkoord.
40.	Artikel 8.1 Algemene Inkoopvoorwaarden	Op grond van dit artikel verkrijgt Opdrachtgever een gebruiksrecht op IE-rechten van de Resultaten (niet zijnde Maatwerk). Omdat onder dit artikel ook reeds bij Contractant rustende IE-rechten vallen, zouden wij graag toegevoegd zien dat het gaat om gebruik van de IE-rechten binnen het kader (en doel) van de tussen partijen gesloten overeenkomst. Kunt u derhalve instemmen met de volgende toevoeging (onderstreepte gedeelte) aan artikel 8.1: “[...] onvoorwaardelijk en onherroepelijk Gebruiksrecht een en ander binnen het doel waarvoor en de personen voor wie de Resultaten zijn bedoeld, tenzij Schriftelijk anders is overeengekomen. [...]”?	Niet akkoord met uw voorstel. Zie de beantwoording op vraag 4.

41.	Artikel 13.1 en artikel 24.1 Algemene Inkoopvoorwaarden en paragraaf 2.2.2 Aanbestedingsleidraad	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. 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. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 13.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: “De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.” Kunt u hiermee instemmen?	De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 13.1 aan te passen. Zoals in het antwoord vraag 13 is aangegeven, zijn in de aanbestedingsleidraad en de conceptovereenkomst geen fatale termijnen opgenomen voor de uitvoering van de werkzaamheden. De in de planning opgenomen termijnen hebben het karakter van richt- of streeftermijnen. De bepaling blijft derhalve ongewijzigd van toepassing.
42.	Artikel 16.2 Algemene Inkoopvoorwaarden	In dit artikel heeft u situaties opgenomen waarin de beperking van aansprakelijkheid van Contractant 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” 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. Kunt u dit bevestigen?	Ja, dat bevestigen wij.
43.	Artikel 25.2 Algemene Inkoopvoorwaarden en paragraaf 2.2.5 Aanbestedingsleidraad	Kunt u 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?	Ja, dat bevestigen wij. Vervanging kan niet worden verlangd indien en zover die vervanging in strijd is met de toepasselijke onafhankelijkheidsregels.
44.	Artikel 25.6 Algemene Inkoopvoorwaarden	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. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen.	Niet akkoord, artikel 25.6 wordt aangepast naar: "(..)" De contractant zal De Contractant zal – indien wettelijk vereist – met een G-rekening werken. Indien de Gemeente geconfronteerd wordt met een naheffing, worden deze kosten een-op-een verhaald op de Contractant.
45.	Ontbrekende bepaling	De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen: “X.X De Opdracht zal door Contractant worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”	De gemeente onderschrijft dat de opdracht wordt uitgevoerd met inachtneming van de voor de betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. De gemeente ziet echter geen aanleiding om de voorgestelde bepaling onverkort over te nemen. Van de Contractant wordt verwacht dat hij de opdracht uitvoert binnen de kaders van de overeenkomst en de toepasselijke wet- en regelgeving. Indien zich situaties voordoen waarin verplichtingen uit de overeenkomst mogelijk conflicteren met geldende beroepsregels, treden partijen hierover in overleg om tot een passende oplossing te komen.
46.	Concept overeenkomst	In artikel 2 lid 3 van de overeenkomst is een eenzijdige verlengingsmogelijkheid opgenomen voor de Opdrachtgever. Dit artikel biedt geen mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de Opdrachtnemer die mogelijkheid wel moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc, maar ook in het kader van mogelijke onafhankelijkheidsconflicten. Kunt u derhalve akkoord gaan met het toevoegen aan dit artikel van de mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet met de verlenging in te stemmen, uiteraard met inachtneming van een redelijke termijn in het licht van het moeten contracteren met een andere partij door Opdrachtgever?	Niet akkoord met uw voorstel. Zie de beantwoording op vraag 2 en vraag 35.

47.	Concept overeenkomst	<p>Wij verwijzen graag naar onze opmerking bij artikel 8 van de algemene voorwaarden.</p> <p>Wij zouden hiertoe graag aan artikel 5 van de overeenkomst willen toevoegen, dat gebruik door de Gemeente van de resultaten enkel voor interne doeleinden is en voor zover passend binnen het doel van de opdracht.</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding om de Conceptovereenkomst te wijzigen met betrekking tot artikel 8 van de algemene voorwaarden.</p> <p>Zie de beantwoording op vraag 4 en 12.</p>
48.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 4.5	<p>In Artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart Contractant de Gemeente voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de Gemeente de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is onzes inziens niet redelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de Contractant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving.</p> <p>Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat Contractant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de Gemeente zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de Gemeente strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van diensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een Opdrachtgever en diens Opdrachtnemer. Uiteindelijk blijft de Gemeente altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van Artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?</p>	<p>Niet akkoord.</p> <p>Zie de beantwoording op vraag 5.</p>
49.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 4.6	<p>In Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is onder meer bepaald dat de Contractant de overeenkomsten die de Gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Weliswaar is bepaald dat het om overeenkomsten met derden gaat ‘voor zover deze overeenkomsten bekend zijn bij de Contractant, maar ook als de Contractant zou weten dat de gemeente met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, dan is de Contractant (nog) niet noodzakelijkerwijs op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is onzes inziens dan niet redelijk dat de Contractant zich bij voorbaat zou moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan hij de inhoud niet kent. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van de onafhankelijkheidsregels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen en daarnaast creëert deze bepaling de mogelijkheid dat de gemeente (onbedoeld) door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden (onbedoeld) het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. Hierdoor vormt deze bepaling een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. De woorden “en de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht nemen” zijn gelet hierop voor ons dan ook niet acceptabel. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst die Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vervangt?:</p> <p>“Artikel 4.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. De Contractant zal bij de uitvoering van de Overeenkomst alle van toepassing zijnde voorschriften bij of krachtens wet naleven. Indien de Contractant bij de uitvoering van de Overeenkomst genoodzaakt is om contact op te nemen met derden, zal de Contractant dit eerst voorleggen aan de Gemeente, tenzij dit niet is toegestaan dan wel niet wenselijk is op grond van wet- en (beroeps)regelgeving.”</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 4.6 te vervangen door de voorgestelde bepaling. Artikel 4.6 ziet uitsluitend op situaties waarin de Contractant bekend is met relevante overeenkomsten van de gemeente met derden. De gemeente zal de Contractant, voor zover relevant voor de uitvoering van de overeenkomst, informeren over dergelijke overeenkomsten.</p> <p>De gemeente onderkent dat bij de uitvoering van de opdracht rekening dient te worden gehouden met de voor accountants geldende wet- en (beroeps)regelgeving, waaronder de onafhankelijkheidsregels. Indien zich in de uitvoering situaties voordoen waarbij mogelijke spanning ontstaat tussen deze regelgeving en de verplichtingen uit de overeenkomst, treden partijen hierover in overleg om tot een passende oplossing te komen.</p>

50.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 6.4	In artikel 6.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden staat dat de Gemeente bevoegd is om Contractant's naleving van het contract te (laten) controleren en dat de Contractant verplicht is zijn medewerking aan deze controle te verlenen. Deze bepaling is voor ons onacceptabel omdat dit in strijd is met de wet- en beroepsregels. De accountant dient zijn opdrachtgever te controleren en niet (ook) andersom. Het kan niet zo zijn dat de Gemeente de accountant mag controleren, want hierdoor komt de onafhankelijke en objectieve positie die accountant dient in te nemen, in het geding. Daarnaast is deze bepaling in strijd met de wettelijke geheimhoudingsplicht die ons accountantskantoor t.a.v. onze administratie/dossiers in acht dient te nemen. Dit geldt ook voor het interne dossier dat betrekking heeft op onderhavige opdracht aangezien ook daarin vertrouwelijke stukken zijn opgenomen, denk aan uitkomsten van conflict of interestprocedures en interne quality review uitkomsten. Afgezien van het voorgaande is artikel 6.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden overbodig gezien de wijze waarop reeds toezicht wordt gehouden op onze kwaliteitssystemen. Onze toezichthouders, waaronder de AFM en SEC, hebben reeds een controlerecht/auditrecht. De vergunning die de AFM aan ons accountantskantoor heeft verleend, is mede verleend doordat uit de AFM audit gebleken is dat wij compliant zijn met wet- en regelgeving, waaronder de daarin gestelde kwaliteitseisen. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 6.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de bepaling buiten toepassing te verklaren. Zie de beantwoording op vraag 9.
51.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 7.4	In Artikel 7.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is bepaald dat de werknemers van Contractant op eerste verzoek een geheimhoudingsverklaring dienen te ondertekenen. In het kader van goed werkgeverschap wensen wij te voorkomen dat onze medewerkers zich rechtstreeks, derhalve op persoonlijke titel verplichten jegens onze cliënten. Wij gaan immers de opdrachten aan met onze cliënten en niet onze medewerkers. Bovendien wekt een individuele, op persoonlijke titel door de medewerker getekende geheimhoudingsverklaring de foutieve indruk dat de betreffende medewerker op persoonlijke titel zou kunnen worden aangesproken op het schenden van de geheimhoudingsverplichtingen. Op grond van artikel 6:661 lid 1 BW in combinatie met artikel 6:76 en 6:170 BW kan de werknemer niet aansprakelijk worden gesteld voor schade die ontstaat in het kader van diens werkzaamheden voor de werkgever (tenzij sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid, in welk geval de werknemer kan worden aangesproken op basis van onrechtmatige daad). Het op persoonlijke titel laten tekenen van een geheimhoudingsverklaring door de in te zetten medewerker(s) is derhalve in strijd met de wet(ssystematiek). Daarbij geldt dat onze medewerkers reeds bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring ondertekenen, waarin ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliënt-gegevens wordt gewaarborgd. Daarnaast is onze organisatie, evenals onze werknemers, tot geheimhouding verplicht op grond van de wet en/of beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook dringend om het vereiste voor het persoonlijk ondertekenen door onze medewerkers van de geheimhoudingsverklaring buiten toepassing te laten.	Akkoord. Zie ook de beantwoording op vraag 11 en 38.

52.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 8.1 t/m 8.5	<p>Artikel 8.1 t/m 8.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze artikelen brengen mee dat de Gemeente een zeer ruim gebruiksrecht verkrijgt op resultaten en/of het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de (Maatwerk) resultaten van de opdracht en dat Contractant terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de Gemeente overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de Gemeente het recht heeft de accountantsverklaring van Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de Gemeente op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst ter vervanging van artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?</p> <p>“(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de Gemeente of de Contractant in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Contractant behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. De Gemeente heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”</p>	<p>De gemeente ziet aanleiding artikel 8 gedeeltelijk aan te passen. De gemeente onderkent dat overdracht van intellectuele eigendomsrechten en persoonlijkheidsrechten op accountantsproducten, waaronder accountantsverklaringen, gelet op de aard van de opdracht en de toepasselijke wet- en regelgeving, niet passend is.</p> <p>De intellectuele eigendomsrechten blijven derhalve berusten bij de contractant of diens licentiegevers. De gemeente verkrijgt voor de resultaten van de opdracht een niet-exclusief gebruiksrecht voor intern gebruik en voor het doel waarvoor de resultaten zijn verstrekt.</p> <p>Voor het overige wordt verwezen naar de beantwoording op vraag 4.</p>
53.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 8.3	Als gevolg van het bepaalde in Artikel 8.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is de Contractant niet in staat een intern dossier te houden, met daarin onder meer opgenomen het resultaat (bijv. accountantsverklaringen/rapportages) van de Overeenkomst. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten (waaronder de resultaten van de overeenkomst), welk dossier ons eigendom dient te zijn. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van Artikel 8.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden opdat de Contractant de resultaten van de overeenkomst mag gebruiken en derhalve kan opnemen in zijn dossier?	<p>Niet akkoord.</p> <p>Zie de beantwoording op vraag 4.</p>
54.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 10	Artikel 10 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole niet van toepassing. Kunt u ermee akkoord gaan om dit artikel buiten toepassing te verklaren in de Algemene Inkoopvoorwaarden?	<p>Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de bepaling buiten toepassing te verklaren. Het artikel heeft betrekking op Data, waarbij de definitie van Data wordt uitgelegd als volgt: Data: digitale weergaves van handelingen, feiten of informatie en/of compilaties daarvan, ook in de vorm van geluids-, visuele of audiovisuele opnames.</p> <p>De bepalingen uit artikel 10 zijn niet strijdig met of beperkend voor de onafhankelijkheid van de accountant en raken de uitvoering van de accountantscontrole niet. Het artikel borgt juist dat zorgvuldig wordt omgegaan met door of voor de Gemeente beschikbare gegevens. Er is daarom geen aanleiding om dit artikel buiten toepassing te verklaren.</p>

13.	Algemene inkoopvoorwaarden - Gemeente Heusden 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.”?	Niet akkoord , de gemeente ziet geen aanleiding om artikel 13.1 aan te passen. In de aanbestedingsleidraad en de conceptovereenkomst zijn geen fatale termijnen opgenomen voor de uitvoering van de werkzaamheden.
55.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 13.1	De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de Contractant verkrijgt en de medewerking die (door de Opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd. Kunt u ermee akkoord gaan om dit artikel buiten toepassing te verklaren in de Algemene Inkoopvoorwaarden?	Niet akkoord , de gemeente ziet geen aanleiding om artikel 13.1 buiten toepassing te verklaren. Zie de beantwoording op vraag 13 en vraag 41.
56.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 16 lid 1 en lid 2	<p>In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de Contractant gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. De beperking van de aansprakelijkheid als opgenomen in Artikel 16 lid 1 en lid 2 Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet bij aan, 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. Kunt u gelet op het voorgaande, instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?</p> <p>“ Contractant zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat de Gemeente aan de Contractant onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Contractant voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van Contractant jegens de Gemeente voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Contractant zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat de Gemeente heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien met een maximum van 2,5 miljoen euro. Indien de opdracht een langere doorlooptijd 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 de Gemeente aan de Contractant heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien met een maximum van 2,5 miljoen euro. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Contractant en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat. Contractant is niet aansprakelijk voor gevolg-, indirecte, bedrijfs- of strafschaade en/of winstderving.”</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding wijzigingen door te voeren anders dan eerder beantwoordt in voorgaande vragen.</p> <p>Zie beantwoording op vraag 14, 15 en 42.</p>

57.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 16.4	<p>In artikel 16.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is bepaald dat toestemming van de Gemeente nodig is om de verzekeringscondities en -bedragen die Contractant met zijn verzekeraar is overeengekomen, ten nadele van de Gemeente te wijzigen. Het is voor ons ondoenlijk om onze klanten ieder jaar om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht (en mogelijk ook licht ten nadele van de klant) wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringseisen die de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten), wij verwijzen in dat kader naar artikel 28 en 29 van de “Nadere voorschriften accountantskantoren terzake van assuranceopdrachten”. Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?</p> <p>“Artikel 16.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van de Gemeente zal Contractant een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen.”</p>	<p>Akkoord. Artikel 16.4 komt te vervallen en wordt vervangen door: Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van de Gemeente zal Contractant een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen.”</p> <p>De gewijzigde Conceptovereenkomst is als bijlage bij de Nota van Inlichtingen gevoegd</p>
58.	Algemene Inkoopvoorwaarden - Artikel 26.3	<p>Artikel 26.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bepaalt dat Contractant desgevraagd en onverwijld toegang dient te verschaffen aan bevoegde instanties tot de arbeidsvoorwaardelijke afspraken en meewerkt aan controles, audits of loonvalidatie. Wij zouden hier graag aan toevoegen dat een en ander enkel zal geschieden indien daarvoor een wettelijke basis bestaat. Gelet op het voorgaande, kunt u instemmen met het vervangen van artikel 26.3 door de volgende bepaling in de overeenkomst?</p> <p>"Artikel 26.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing en wordt vervangen door de volgende bepaling: Contractant werkt mee aan het verschaffen van informatie met betrekking tot arbeidsvoorwaardelijke afspraken aan bevoegde instanties, indien en voorzover daarvoor een wettelijke basis bestaat."</p>	<p>Akkoord. Artikel 26.3 wordt vervangen door: "Contractant werkt mee aan het verschaffen van informatie met betrekking tot arbeidsvoorwaardelijke afspraken aan bevoegde instanties, indien en voor zover daarvoor een wettelijke basis bestaat."</p>
59.	Algemene Inkoopvoorwaarden	<p>Ontbrekende bepalingen:</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden, omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd.</p> <p>- Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden</p> <p>Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.</p> <p>- Beroepsregels</p> <p>De opdracht wordt door Opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding om de ontbrekende bepalingen toe te voegen.</p> <p>De gedrags- en beroepsregels wordt gerespecteerd, zoals ook beantwoord op vraag 1.</p>

		<p>- IT dienstverleners</p> <p>Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken.</p> <p>Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen.</p> <p>Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst en in de geheimhoudingsovereenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p>	
60.	Aanbestedingsleidraad	Kunnen wij het controleplan 2025 de managementletter 2025 ontvangen	<p>De gemeente stelt het controleplan 2025 en de managementletter 2025 niet integraal beschikbaar vanwege het vertrouwelijke karakter.</p> <p>De boardletter is openbaar.</p>
61.	Aanbestedingsleidraad	Kunnen wij het interne controleplan 2025 ontvangen	De gemeente stelt het interne controleplan 2025 niet integraal beschikbaar. Voor zover relevant voor de uitvoering van de opdracht, kan in de uitvoeringsfase nadere toelichting worden gegeven.
62.	Aanbestedingsleidraad	Heeft u momenteel, of op korte termijn, organisatieprojecten lopen met impact op de financiële verantwoording en daarmee op de accountantscontrole?	Binnen de gemeente Heusden zijn diverse verbetertrajecten en organisatieontwikkelingen gaande die relevant kunnen zijn voor de financiële verantwoording en de accountantscontrole, waaronder de doorontwikkeling van ERPx en verbeteringen in inkoopprocessen en risicomanagement. Deze ontwikkelingen maken onderdeel uit van de reguliere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. Voor zover relevant voor de uitvoering van de opdracht wordt hierover in de uitvoeringsfase nadere informatie verstrekt.
63.	Aanbestedingsleidraad	In hoeverre is sprake van ontwikkelingen die impact hebben op de omvang van uw activiteiten en uw bedrijfsvoering?	Zoals bij veel gemeenten is sprake van ontwikkelingen die invloed kunnen hebben op de activiteiten en bedrijfsvoering, waaronder wijzigingen in wet- en regelgeving, digitalisering en maatschappelijke opgaven. Voor zover bekend, worden geen ontwikkelingen voorzien die de aard en omvang van de opdracht wezenlijk wijzigen.
64.	Aanbestedingsleidraad	Wat zijn op het gebied van bedrijfsvoering de belangrijkste 3 thema's voor de organisatie?	Zie de beantwoording op vraag 31.

65.	Overeenkomst, artikel 3.5	Het voorgestelde termijnschema leidt ertoe dat de helft van de totale controlekosten / tijd (!) pas wordt gefactureerd nadat de interim of jaareinde controle volledig is afgerond. Dat vinden wij een scheve verdeling die geen recht doet aan de voortgang van onze werkzaamheden. Daarnaast houdt de tweedeling van de termijnen geen rekening met de planningsfase en voorbereiding van de interim controle die jaarlijks plaatsvindt voordat de interim controle wordt uitgevoerd, en ook niet met de voorbereiding van de jaareinde controle (afstemming en verificatie op te leveren stukken). Daarom zouden wij het reëel vinden om 4 termijnen af te spreken: 1.voorafgaand aan de interim controle een termijn (25%) voor de planningsfase, 2.vervolgens 25% voor de interim controle, 3.25% voor de voorbereiding op de jaareinde controle en 4.25% jaareinde controle.	De gemeente ziet geen aanleiding om de termijnschema in de Conceptovereenkomst artikl 3.5 aan te passen.
66.	Algemene Voorwaarden, artikel 28.4	Is akkoord om de zinsnede: “...vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag waarop dit is betaald...” te vervangen door: “... vermeerderd met de wettelijke rente vanaf de dag van ontbinding van de overeenkomst...”	Niet akkoord. Zie de beantwoording op vraag 24.
67.	Algemene voorwaarden, artikel 27	Is akkoord dat wordt toegevoegd: “27.2 De Contractant is gerechtigd de Overeenkomst op te zeggen als de op de Contractant van toepassing zijnde beroepsregel- en/of – wetgeving daartoe noopt.”	Zie de beantwoording op vraag 2.
68.	Algemene voorwaarden, artikel 25.2 en 25.3	Omdat met gebruikmaking van deze bepalingen de Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op wie de controlewerkzaamheden uitvoert, komt de onafhankelijkheid van de accountant in het geding. Is akkoord dat 25.2 en 25.3 komen te vervallen?	De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 25.2 en 25.3 te laten vervallen. Zie de beantwoording op vraag 21 en vraag 22.
69.	Algemene voorwaarden, artikel 24.3 en 24.4	Een keuringsrecht bedreigt de onafhankelijkheid van de controlerend accountant. Het resultaat van de accountantswerkzaamheden mag niet afhankelijk zijn van een goedkeuring daarvan door de opdrachtgever. Is akkoord dat artikel 24.3 en 24.4 niet van toepassing wordt verklaard?	De gemeente ziet geen aanleiding om de betreffende bepalingen buiten toepassing te verklaren. Zie ook de beantwoording op vraag 19.
70.	Algemene voorwaarden, Artikel 19	Is akkoord dat aan artikel 19 wordt toegevoegd: “19.6 Als tijdens de duur van overeenkomst de van toepassing zijnde wet- en/of regelgeving wijzigt en als gevolg daarvan Contractant extra, niet in de Opdracht verdisconteerde werkzaamheden dient te verrichten om de Opdracht conform de wet- en/of regelgeving te kunnen uitvoeren, zal de Contractant hiervan de Gemeente tijdig en schriftelijk op de hoogte stellen met inschatting van omvang van de extra werkzaamheden en zal de Contractant deze extra werkzaamheden aan de Gemeente mogen doorbelasten conform de uurtarieven (verhoogd met indexatie) die de Contractant bij diens offerte aan de Gemeente heeft aangeboden. 19.7 Contractant mag gemaakte extra kosten en extra uren vanwege het niet, niet tijdig of niet behoorlijk verschaffen door de Gemeente van voor de uitvoering van de opdracht noodzakelijke informatie en/of documentatie, aan de Gemeente doorbelasten.”	De gemeente ziet geen aanleiding om aanvullingen te voorzien in artikel 19. De in artikel 19.3 en 19.4 opgenomen regeling biedt naar het oordeel van de gemeente reeds voldoende grondslag voor het omgaan met wijzigingen in wet- en regelgeving en situaties waarin aanvullende werkzaamheden aan de orde zijn.
71.	Algemene voorwaarden Artikel 16.2 aandachtspunten 3,4 en 5	Onze marktconforme beroepsaansprakelijkheidsverzekering, is niet onbeperkt qua verzekerde schadebedragen, maar voldoet meer dan ruimschoots aan het bepaalde in artikel 16.1. Is akkoord dat de aandachtspunten 3, 4 en 5 komen te vervallen, zodat ook op de hier bedoelde te vergoeden bedragen, de beperkingen van artikel 16.1 van toepassing zijn?	De gemeente ziet geen aanleiding wijzigingen door te voeren anders dan eerder beantwoordt in voorgaande vragen. Zie beantwoording op vraag 14, 15 en 42.

72.	Algemene voorwaarden, artikel 9.1 en 9.2	<p>Er wordt gesproken over een verwerkersovereenkomst tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer. Wij zullen bij de werkzaamheden als accountant kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke. De Autoriteit Persoonsgegevens heeft op vragen van de NBA/NOB, betreffende het vraagstuk of de accountant/belastingadviseur als verwerkingsverantwoordelijke of verwerker kwalificeert, geadviseerd dat de accountant voor vrijwel al zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming.</p> <p>Ook voor de werkzaamheden die wij n.a.v. deze aanbesteding eventueel zullen uitvoeren is dit het geval. Dit betekent dat opdrachtnemer naast opdrachtgever ook als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert. Het is onder de AVG dan niet nodig, en niet gepast, om bepalingen omtrent de verwerking van persoonsgegevens op te nemen. Wij stellen daarom voor verwerkersovereenkomst niet van toepassing te laten zijn. Is akkoord om het bepaalde in 9.1 en 9.2 te laten vervallen?</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 9.1 en 9.2 te laten vervallen. De gemeente onderkent dat de Contractant in het kader van de uitvoering van de opdracht in beginsel kwalificeert als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke. Voor zover sprake is van verwerking van persoonsgegevens door de Contractant in de hoedanigheid van verwerkingsverantwoordelijke, is de verwerkersovereenkomst niet van toepassing.</p> <p>Indien en voor zover de Contractant in het kader van de uitvoering van de overeenkomst kwalificeert als verwerker in de zin van de AVG, blijft de verwerkersovereenkomst van toepassing.</p>
73.	Algemene voorwaarden, Artikel 8.8	<p>Vrijwaringen aan onze zijde 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 onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering valt. Is akkoord om 8.8 te vervangen door:</p> <p>“Contractant is jegens de Gemeente alleen tot vrijwaring als bedoeld in lid 6 gehouden, indien de schade en/of boetes en/of sancties waarvoor de Gemeente door een derde wordt aangesproken of die aan de Gemeente worden opgelegd, het aan de Contractant toerekenbare gevolg is van een tekortkoming in nakoming van de Opdracht door de Contractant. Het bepaalde in artikel 16.1 is van toepassing op iedere vrijwaringsverplichting van de Contractant, met uitzondering van de in artikel 16.2 eerste 2 aandachtspunten bedoelde omstandigheden.”</p>	<p>Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de voorgestelde aanpassing door te voeren. Echter volgt zij de lijn zoals ook beantwoord in vraag 4 en vraag 12.</p>
74.	Algemene voorwaarden, Artikel 7.1	<p>Is akkoord dat wordt toegevoegd aan 7.1:</p> <p>“...of als een partij of een medewerker van een partij voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn.”?</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 7.1 aan te vullen met de voorgestelde bepaling. Voor zover de contractant op grond van toepasselijke wet- en regelgeving dan wel beroepsregels gerechtigd of verplicht is om informatie te gebruiken of te verstrekken in het kader van een tucht-, civiele of strafprocedure, geldt dit onverkort. De bepaling blijft voor het overige ongewijzigd van toepassing.</p> <p>Zie ook de beantwoording op vraag 10.</p>
75.	Algemene voorwaarden, artikel 6.2	<p>Een keuringsrecht bedreigt de onafhankelijkheid van de controlerend accountant. Het resultaat van de accountantswerkzaamheden mag niet afhankelijk zijn van een goedkeuring daarvan door de opdrachtgever. Is akkoord dat artikel 6.2 niet van toepassing wordt verklaard?</p>	<p>Niet akkoord. De gemeente ziet geen aanleiding om de bepaling buiten toepassing te verklaren.</p> <p>Zie de beantwoording op vraag 7.</p>
76.	Algemene voorwaarden, artikel 5.1	<p>Om onze werkzaamheden tijdig en correct te kunnen uitvoeren, is noodzakelijk dat we tijdig over alle informatie en documentatie kunnen beschikken die vorm ons daartoe noodzakelijk is. Is daarom akkoord artikel 5.1 te formuleren als volgt: “De Gemeente zal alle bescheiden/informatie die de Contractant naar diens oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de verleende opdracht, in de gewenste vorm, op de gewenste wijze en tijdig ter beschikking van de Contractant stellen.”?</p>	<p>De gemeente ziet geen aanleiding om artikel 5.1 aan te passen. De in dit artikel opgenomen bepaling voorziet reeds in de verplichting voor de gemeente om de voor de uitvoering van de opdracht benodigde informatie en documentatie tijdig ter beschikking te stellen.</p>

77.	Algemene voorwaarden, artikel 4.5	<p>Vrijwaringen aan onze zijde 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 onder de beroepsaansprakelijkheidsverzekering valt.</p> <p>Is akkoord om 4.5 te vervangen door:</p> <p>“Contractant is jegens de Gemeente alleen tot vrijwaring gehouden indien de schade en/of boetes en/of sancties waarvoor de Gemeente door een derde wordt aangesproken of die aan de Gemeente worden opgelegd, het aan de Contractant toerekenbare gevolg is van een tekortkoming in nakoming van de Opdracht door de Contractant. Het bepaalde in artikel 16.1 is van toepassing op iedere vrijwaringsverplichting van de Contractant, met uitzondering van de in artikel 16.2 eerste 2 aandachtspunten bedoelde omstandigheden.”</p>	<p>Niet akkoord.</p> <p>Zie de beantwoording op vraag 5.</p>
78.	Overeenkomst, Artikel 2.3	<p>Wij dienen op grond van de voor ons geldende beroepswet- en -regelgeving periodiek te controleren of wij opdrachten (ongewijzigd) kunnen voortzetten. Is akkoord dat daarom artikel 2.2 komt te luiden als volgt?: “Opdrachtgever behoudt zich het recht voor om de overeenkomst drie (3) maal te verlengen met telkens één (1) jaar. Een eventuele verlenging zal tijdig uiterlijk vier (4) maanden voor het einde van de overeenkomst en schriftelijk aan de Opdrachtnemer worden medegedeeld.</p> <p>Als Opdrachtnemer vanwege de voor hem geldende beroepswet- en/of regelgeving de Overeenkomst niet ongewijzigd mag voortzetten, zal Opdrachtnemer dat binnen een maand na de hiervoor genoemde verlengingsmededeling schriftelijk en met opgaaf van redenen aan Opdrachtgever laten weten en eindigt de Opdracht op de in 2.2. genoemde datum.”</p>	<p>Niet akkoord.</p> <p>Zie de beantwoording op vraag 35.</p>
79.	Overeenkomst, artikel 1	Is akkoord dat aan dit artikel wordt toegevoegd: “1.5 De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover andere bepalingen in de overeenkomst, algemene voorwaarden en/of andere van toepassing zijnde stukken daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving.”.	De gemeente ziet geen aanleiding om de voorgestelde bepaling op te nemen. De gemeente onderschrijft dat de opdracht wordt uitgevoerd met inachtneming van de voor de accountant geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien zich situaties voordoen waarin bepalingen uit de Overeenkomst mogelijk conflicteren met deze regelgeving, treden partijen hierover in overleg om tot een passende oplossing te komen.
80.	Algemeen	<p>Inschrijver wijst erop dat de definitieve aanvaarding van de opdracht en ondertekening van de overeenkomst geschieden onder het wettelijk verplichte voorbehoud van een positieve uitkomst van de cliëntenacceptatie- en onafhankelijkheidsprocedure. Dit onderzoek geschiedt op basis van de Wwft, de Verordening op de onafhankelijkheid (ViO) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Inschrijver zal direct na de voorlopige gunningsbeslissing de resterende stappen van dit onderzoek met de nodige voortvarendheid doorlopen. Is dit akkoord?</p>	Akkoord.
81.	Accountantsteam	In de aanbestedingsleidraad (par 2.2.5) beschrijft u de gemeentelijke ervaring die de leden uit het Accountantsteam moeten hebben. Het lijkt ons in dit kader handig om in onze offerte de CV's op te nemen van teamleden die wij voorstellen. Gaat u akkoord dat wij naast de 3 Kwaliteitscriteria de CV's van de teamleden als afzonderlijke bijlage bij de offerte toevoegen?	<p>Dat is akkoord.</p> <p>Zie ook de beantwoording op vraag 33.</p>
82.	Verwachte periode interim en jaareinde controle	Wat bent u gewend cq. wat zijn uw wensen qua maand en doorlooptijd wat betreft interim en jaareinde controle?	De gemeente is gewend dat de gemiddelde doorlooptijd van de interimcontrole van start tot aan de boardletter ongeveer 6 weken in beslag neemt en de jaarrekeningcontrole van start controle tot de definitieve jaarrekening ook ongeveer 6 weken in beslag neemt. De gemeente wenst een efficiënt proces waarbij de effectieve controle in een korte doorlooptijd plaatsvindt.

83.	Jaarstukken 2024	Op uw website zijn digitaal de afzonderlijke onderdelen van uw Jaarstukken 2024 te vinden. Kunt u ons in pdf (of ander format) de complete set opleveren, inclusief jaarrekening?	U vindt in de bijlage de Jaarrekening 2024.
84.	(Fraude)Risicoanalyse	Indien beschikbaar ontvangen wij graag de (fraude)risicoanalyse die u zelf heeft gemaakt. Deze zal waarschijnlijk ook ten grondslag liggen aan de door u uit te voeren Verbijzonderde Interne Controles.	De (fraude)risicoanalyse gaan we komende maanden op orde brengen en we willen hiervoor het VNG format gebruiken wat beschikbaar komt vanuit een frauderisico werkgroep. Op dit moment dus niet beschikbaar.
85.	Verbijzonderde Interne Controleplan en werkprogramma	Graag zouden wij uw Verbijzonderde Interne Controleplan ontvangen en de uitwerking daarvan in het VIC werkprogramma 2025 dat u hanteert. We zij o.a. geïnteresseerd in welke processen en posten u afdekt en met welke diepgang.	De gemeente ziet geen aanleiding het Verbijzonderde Interne Controleplan en de uitwerking van het VIC werkprogramma op dit moment te delen. Na gunning zal dit in overleg gedeeld worden. Zie ook de beantwoording op vraag 28 en 30 met betrekking tot processen en posten.
86.	Accountantsrapportages	Graag zouden wij de rapportages van uw huidige accountant ontvangen m.b.t. Controleverklaring 2024, Accountantsverslag 2024, Managementletter 2025, Boardletter 2025.	De gemeente stelt de gevraagde documenten niet integraal beschikbaar vanwege het vertrouwelijke karakter. De boardletter is openbaar.