

| Nr | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Paragraaf/pagina     | Antwoord Rijn IJssel                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 0  | Indienen van vragen voor Nota van Inlichtingen 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Paragraaf 2.6 Vragen | Voor het indienen van vragen voor de volgende Nota van Inlichtingen dient uitsluitend gebruik te worden gemaakt van bijlage 5. Vragen die via de vraag-en-antwoordmodule van TenderNed worden ingediend, worden niet in behandeling genomen.                                                                                                                                                                         |
| 1  | Hoeveel BRIN-nummers heeft Rijn IJssel?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.1                  | Rijn IJssel heeft één BRIN-nummer: 25LF.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2  | Kunnen we er bij de aanbesteding van uitgaan dat de huidige accountant geen tekortkomingen heeft geconstateerd die impact hadden op hun (vooraf) geplande controleaanpak? M.a.w.: er staan in de managementletter geen bevindingen die voor extra werkzaamheden zorgen.                                                                                                                                                                                                       | 1.1                  | Daar kan inderdaad van worden uitgegaan. Er zijn het afgelopen jaar geen extra werkzaamheden geweest. Wel is, zoals bij meerdere mbo-instellingen, aandacht nodig voor de inrichting Publiek Privaat.                                                                                                                                                                                                                |
| 3  | De controle van de jaarrekening van een MBO betreft geen wettelijke controle (BW2T9), maar een controle die o.b.v. aanvullende wet- en regelgeving verplicht is. Zou u dit op alle relevante plekken kunnen aanpassen?                                                                                                                                                                                                                                                        | 1.3                  | Met wettelijke controles bedoelt Rijn IJssel de controle die verplicht wordt gesteld vanuit de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB).                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4  | Een MBO-instelling dient o.b.v. RJ660 (niet RJ640) te rapporteren. Zou u dit willen aanpassen (op alle relevante plekken), bijv. ook in het programma van eisen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.4                  | De opmerking is correct. Waar in de aanbestedingsdocumenten wordt verwezen naar RJ 640, dient RJ 660 te worden gelezen. Deze wijziging geldt voor alle relevante passages in alle aanbestedingsdocumenten. De documenten worden hierop niet afzonderlijk aangepast.                                                                                                                                                  |
| 5  | Hoeveel controleverklaringen zijn er het afgelopen jaar afgegeven m.b.t. educatiegelden en andere subsidieverantwoordingen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.4                  | Dat was er één (1), te weten de verklaring met betrekking tot Educatie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 6  | Kunt u aangeven hoeveel verklaringen er verstrekt zijn afgelopen jaar m.b.t. de educatiegelden en zouden wij het bijbehorende controleprotocol mogen inzien om de tijdsbesteding te ramen. De ervaring leert dat gemeentes erg verschillend omgaan met deze verantwoordingen en daarmee de tijdsbesteding ook sterk kan verschillen.                                                                                                                                          | 1.4                  | Er is één (1) verklaring afgegeven. Zie ook het antwoord op vraag 5. Er is geen vastgesteld accountantsprotocol. Dit gebeurt in afstemming tussen gemeente en accountant.                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7  | Wat verstaat u onder aantoonbare expertise op het gebied van wettelijke controles binnen de (semi)publieke sector? Zie hiervoor ook vraag 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1.6                  | Rijn IJssel bedoelt relevante ervaring met controles binnen de (semi)publieke sector. Daarbij geldt de volgende gelaagdheid: aantoonbare ervaring met controles binnen het mbo-onderwijs op grond van de WEB is een pre. Als een inschrijver daar niet over beschikt, kan ervaring binnen andere onderwijssectoren worden ingebracht. Daarna geldt ervaring binnen de (semi)publieke sector in het algemeen.         |
| 8  | Kunt u bevestigen dat de herzieningsclausule enkel toeziet op de inhoud opdracht, maar dat de opdrachtwaarde (naar rato) kan toe- of afnemen o.b.v. eventuele wijzigingen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.9                  | De herzieningsclausule ziet op wijzigingen in de werkzaamheden. Als de werkzaamheden meer of minder worden, kan ook de vergoeding worden aangepast.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9  | Een tussentijdse opzegging, zelfs met een opzegtermijn van zes maanden, is niet gebruikelijk. Dat geeft u de mogelijkheid om halverwege een controle de samenwerking te beëindigen en legt onnodige risico's neer op het gebied van inzet van uren en is potentieel een bedreiging voor onze onafhankelijkheid. Wij zouden u willen verzoeken om tussentijdse opzegging voorafgaand aan iedere verlengingstermijn op te nemen, maar dan ook vanuit de kant van de accountant. | 1.10                 | Rijn IJssel gaat niet akkoord met het voorstel. Artikel 3.3 van de conceptovereenkomst blijft ongewijzigd. Rijn IJssel zal zorgvuldig en redelijk omgaan met een eventuele tussentijdse opzegging en daarbij rekening houden met de lopende controlewerkzaamheden. Als zich omstandigheden voordoen die gevolgen hebben voor de onafhankelijkheid van opdrachtnemer, treden partijen daarover met elkaar in overleg. |
| 10 | Klopt het dat er geen presentatieronde is gepland?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2.3                  | Dat klopt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Wat is de huidige planning- en controlcyclus van Rijn IJssel (in welke periodes wenst u de verschillende controles)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3.a   | Rijn IJssel hanteert de volgende planning: controleplan wordt eind augustus goedgekeurd. De interim-controle vindt plaats in oktober. De managementletter wordt in december aan de Raad van Toezicht gepresenteerd.<br><br>De controle van Educatie vindt plaats in januari. De jaarrekeningcontrole vindt plaats in maart/april. De assurancecontrole van de bekostigingsgegevens spreidt zich uit tussen februari en juni. Hierover kunnen wij verder in gesprek.<br><br>Aanlevering van het assurancerapport en de accountantsverklaring ruim voor 1 juli.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 12 | Zou u de indexatie (zoals opgenomen in het programma van eisen) kunnen herzien naar "na afloop van één controlecyclus, dus met ingang van 1 juli"?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3.a   | Rijn IJssel gaat akkoord met het voorstel. De jaarlijkse indexatie kan voor het eerst plaatsvinden per 1 juli 2028 en vervolgens jaarlijks per 1 juli, overeenkomstig de overige indexatievoorwaarden uit het Programma van Eisen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 13 | Een indexatie koppelen aan een DPI-cijfer, maar wel maximeren legt onnodige financiële risico's aan de kant van de accountant. Het is gebruikelijk om de indexatie óf te koppelen aan een index, of vast te leggen. Zou u dit willen heroverwegen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 8.e   | Rijn IJssel handhaaft de koppeling aan de CBS Dienstenprijsindex. De reguliere indexering bedraagt maximaal 5% per jaar. Indien de index hoger is dan 5%, treden partijen in overleg over een eventuele vergoeding van het meerdere. Iedere indexering vereist voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijn IJssel. Rijn IJssel weigert deze goedkeuring niet indien het verzoek tijdig is ingediend, correct is berekend en aan de overeengekomen indexeringsvoorwaarden voldoet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 14 | Een overeengekomen indexatie is feitelijk geen onderwerp meer van discussie. Een voorstel om te indexeren (programma van eisen 8.f) is daarmee juridisch gezien niet haalbaar. Een eventuele uitbreiding van de opdracht (bijv. op basis van aangepaste wet- en regelgeving) uiteraard wel. Wij verzoeken u om de indexatie(voorwaarden) aan te passen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 8.f/g | Rijn IJssel deelt dit standpunt niet. De afgesproken index vormt het uitgangspunt voor de berekening, maar geeft geen automatisch recht op een prijsaanpassing. Opdrachtnemer moet daarom vooraf een schriftelijk en gemotiveerd verzoek indienen. De indexatievoorwaarden blijven voor het overige ongewijzigd. Iedere indexering vereist voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijn IJssel. Rijn IJssel weigert deze goedkeuring niet indien het verzoek tijdig is ingediend, correct is berekend en aan de overeengekomen indexeringsvoorwaarden voldoet.                                                                                                                                                                                                                               |
| 15 | Kunnen wij ervan uitgaan dat de communicatie, bereikbaarheid en escalatiepunten in het programma van eisen wederkerig zijn? Dus dat u ook aan deze punten gaat voldoen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 9     | Ja, daar kan van worden uitgegaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 16 | Wij verzoeken u de overeenkomst aan te passen m.b.t. de tussentijdse opzegging (zie ook vraag 8)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3.3   | Zie het antwoord op vraag 9. Rijn IJssel gaat niet akkoord met aanpassing van de tussentijdse opzeggingsmogelijkheid. Artikel 3.3 van de conceptovereenkomst blijft ongewijzigd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 17 | In artikel 5.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is bepaald dat de opdrachtnemer de overeenkomsten die de gemeente met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Ook al zouden we weten dat u met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, zijn wij niet op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is dan niet redelijk dat wij ons bij voorbaat moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan wij de inhoud niet kennen. Het gaat sowieso te ver dat wij gebonden worden aan overeenkomsten die de opdrachtgever met derden gesloten heeft. Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van independence wetgeving geen zaken mogen doen met bepaalde partijen. Hierdoor vormt deze bepaling een onaanvaardbare bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het is daarnaast niet acceptabel dat een opdrachtgever door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden.Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 5.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden? | 5.3   | Niet de 'gemeente' wordt genoemd in art. 5.3, maar opdrachtgever. Er wordt niet van inschrijver gevraagd om zich (bij voorbaat) te verbinden aan overeenkomsten die opdrachtgever met derden gesloten heeft. Inschrijver is ook niet gebonden aan die overeenkomsten. Er wordt alleen van inschrijver gevraagd om rekening te houden met bestaande overeenkomsten tussen opdrachtgever en derden, voor zover deze overeenkomsten bij inschrijver bekend zijn. Dat is geen onredelijke voorwaarde, reden waarom Rijn IJssel niet bereid is art. 5.3 buiten toepassing te verklaren. Als een overeenkomst het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden, dan verwacht Rijn IJssel dat opdrachtnemer dit zo snel mogelijk aan Rijn IJssel meldt. We gaan daarover vervolgens met elkaar in gesprek. |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18 | In paragraaf 8.5 van de inkoopvoorwaarden is bepaald dat de werknemers van Opdrachtnemer 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. Kunt u met in acht neming van het bovenstaande in de overeenkomst de laatste zin van artikel 8.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 8.5 | In de laatste zin van vraag 18 wordt verwezen naar artikel 8.3 AIV. Waarschijnlijk bedoelt inschrijver daarmee artikel 8.5 AIV. Met inachtneming van de door inschrijver gegeven toelichting is Rijn IJssel bereid om de laatste zin van artikel 8.5 van de AIV buiten toepassing te verklaren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 19 | Artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht. Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van hoofdstuk 3.9.1.2 van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst ter vervanging van artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?: “(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.” | 9   | <p>In de vraag staat 'gemeente'. Rijn IJssel gaat ervan uit dat inschrijver hiermee 'Rijn IJssel' bedoelt. Rijn IJssel gaat akkoord met vervanging van artikel 9.1 door het volgende artikel: “Intellectuele eigendomsrechten die reeds voor de uitvoering van de werkzaamheden aan de Opdrachtgever of de Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven), blijven aan de oorspronkelijk rechthebbende (c.q. aan de licentiegever) toebehoren.</p> <p>De intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voorafgaand aan de uitvoering van de werkzaamheden en die door de Opdrachtnemer zijn ingebracht en gebruikt bij de uitvoering van de Diensten, voor zover deze zijn verwerkt in de resultaten van de Diensten, alsmede de intellectuele eigendomsrechten op de door de Opdrachtnemer opgestelde en te leveren rapportages en werkproducten, blijven eigendom van de Opdrachtnemer ('Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer').</p> <p>De Opdrachtnemer verleent aan de Opdrachtgever een exclusief gebruiksrecht, onbeperkt in duur, met betrekking tot het Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer, voor zover dit is verwerkt in de resultaten die voortvloeien uit de Overeenkomst. Dit gebruiksrecht omvat tevens het recht om deze resultaten binnen de organisatie van de Opdrachtgever te gebruiken en toe te passen. Het aanbrengen van inhoudelijke wijzigingen in de managementletter, het accountantsverslag, het assurancerapport en de controleverklaring en het verder verspreiden van die gewijzigde documenten door de Opdrachtgever is uitsluitend toegestaan na voorafgaande schriftelijke toestemming van de Opdrachtnemer.” Artikel 9.2, 9.4 en 9.5 vervallen.</p> |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20 | <p>InkoopvoorwaardenDe in artikel 10.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen? “Artikel 10.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”</p> | 10.1                                                          | <p>Rijn IJssel gaat niet akkoord met het volledig buiten toepassing verklaren van artikel 10.1 AIV en opname van de voorgestelde bepaling in de overeenkomst. Wel is Rijn IJssel bereid om de eerste zin van artikel 10.1 te schrappen. Voor het overige blijft artikel 10.1 ongewijzigd.</p> <p>Ter toelichting geldt het volgende: Zoals in 3c en 3d van het PvE aangegeven, wordt gewerkt met een planning. Van belang is dat die planning wordt nagekomen. Daarnaast gelden er - zoals inschrijver aangeeft - uiterste termijnen die volgen uit de wettelijke verplichtingen. Aan die wettelijke verplichtingen moet worden voldaan.</p> <p>Indien opdrachtnemer meent dat er vaktechnische redenen zijn die een belemmering vormen voor het tijdig kunnen afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde termijn, verwacht Rijn IJssel dat opdrachtnemer Rijn IJssel hier tijdig over informeert conform artikel 1d PvE, artikel 10.1, slot AIV en artikel 10.2 AIV. Artikel 10.1 AIV voorziet bovendien in de mogelijkheid van een ingebrekestelling, zoals inschrijver verzoekt.</p> |
| 21 | <p>Het eenzijdige recht van Opdrachtgever om vervanging van onze medewerkers te mogen eisen of weigeren, brengt onze onafhankelijkheid in gevaar. Is akkoord dat deze bepalingen komen te luiden als volgt:“23.1 Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden niet kan voortzetten, dan zullen partijen hierover in overleg treden en zal de Contractant desgevraagd de desbetreffende medewerker vervangen, mits zulks geen strijdigheid oplevert met de voor Contractant als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving.23.2 Als Contractant Personeel wenst te wijzigen, dan zal dat tijdig en schriftelijk aan Opdrachtgever worden gemeld. Als Opdrachtgever hiertegen bezwaar heeft, zal Opdrachtgever dit terstond en met opgaaf van reden schriftelijk melden aan de Contractant en zullen partijen over de personeelswijziging in overleg treden.”?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 23.1/2                                                        | <p>Rijn IJssel is akkoord met aanpassing van artikel 23 lid 1 en 2 van de AIV op de in vraag 71 en 72 voorgestelde wijze.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 22 | <p>Kunt u nader specificeren welke werkzaamheden volgens u onder de natuurlijke adviesfunctie vallen en bevestigen dat werkzaamheden die verder gaan dan het signaleren van bevindingen en ontwikkelingen uitsluitend na separate opdrachtverstrekking worden uitgevoerd? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Beschrijvend document - 1.5                                   | <p>Binnen de reguliere opdracht, de jaarrekeningcontrole, signaleert de opdrachtnemer mogelijk inefficiënties of verbeterpunten binnen onze organisatie. Vanuit de natuurlijke adviesfunctie verwacht Rijn IJssel dat de opdrachtnemer ons hierop wijst en input geeft over hoe Rijn IJssel hiermee anders of beter kan omgaan. Verdergaande (advies)werkzaamheden die hieruit voortvloeien worden alleen na een separate opdrachtverstrekking uitgevoerd.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 23 | <p>Kunt u bevestigen dat bij een wijziging van de opdrachtomvang met maximaal 25% partijen in overleg treden over eventuele aanpassing van planning, capaciteit en vergoeding? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Beschrijvend document - 1.9                                   | <p>Een wijziging van de opdrachtomvang met maximaal 25% valt binnen de opgenomen herzieningsclausule en wordt uitgevoerd volgens de afspraken in de aanbestedingsdocumenten. Partijen treden tijdig in overleg over de praktische gevolgen voor de planning en benodigde capaciteit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 24 | <p>Voor opdrachtnemer is het van belang om uit hoofde van de beroepsregelgeving die voor opdrachtnemer geldt ook het volgende als opzeggingsgrond op te nemen:<br/>"Opdrachtnemer kan de overeenkomst met onmiddellijke ingang (tussentijds) schriftelijk (gedeeltelijk) opzeggen, zonder enige verplichting tot schadevergoeding aan de zijde van opdrachtnemer, in geval van (gewijzigde) omstandigheden die de opdracht en/of de dienstverlening onrechtmatig zouden maken of waardoor de opdracht en/of de dienstverlening in strijd zouden zijn met toepasselijke wet- en/of (beroeps)regelgeving, waaronder maar niet beperkt tot de onafhankelijkheids- of professionele regels."<br/>Kunt u toelichten waarom de tussentijdse opzeggingsbevoegdheid uitsluitend aan opdrachtgever is toegekend en bent u bereid deze wederkerig vorm te geven zoals hiervoor genoemd? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Beschrijvend document - 1.10 & Conceptovereenkomst - art. 3.3 | <p>Zie beantwoording vragen 91 en 92. Zie ook de beantwoording van vraag 89. Rijn IJssel is van mening dat hiermee tegemoet wordt gekomen aan het verzoek van inschrijver.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 25 | <p>Kunt u bevestigen dat personeelwisselingen in overleg zijn toegestaan mits sprake blijft van vergelijkbare kennis, ervaring en kwaliteitsniveau? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Programma van Eisen - 2.d                                     | <p>Rijn IJssel bevestigt dit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 26 | Kunt u verduidelijken dat deze verplichting beperkt blijft tot bevindingen die redelijkerwijs voortvloeien uit de controlewerkzaamheden? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Programma van Eisen - 4.e                                  | De verplichting blijft beperkt tot bevindingen die voortvloeien uit de controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening en de daarbij behorende standaarden en controleprotocollen.                                                                                                                                                                                            |
| 27 | Bent u bereid indexering automatisch toe te staan indien deze plaatsvindt binnen de afgesproken indexeringsmethodiek? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Programma van Eisen - 8.g                                  | Rijn IJssel is daar niet toe bereid. Zie ook het antwoord op vraag 13. Iedere indexering vereist voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijn IJssel. Rijn IJssel weigert deze goedkeuring niet indien het verzoek tijdig is ingediend, correct is berekend en aan de overeengekomen indexeringsvoorwaarden voldoet.                                                                |
| 28 | Kunt u verduidelijken welke werkzaamheden nadrukkelijk niet onder het all-in tarief vallen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Programma van Eisen - 8.i                                  | Het all-in tarief omvat alle werkzaamheden die nodig zijn om de in de aanbestedingsdocumenten beschreven controles uit te voeren. Rijn IJssel kan geen afzonderlijke opsomming geven van werkzaamheden die niet onder dit tarief vallen.                                                                                                                                               |
| 29 | Kunt u bevestigen dat deze termijn niet geldt voor complexe of specialistische vraagstukken waarvoor nadere analyse noodzakelijk is? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Programma van Eisen - 9.g & Conceptovereenkomst - art. 6.2 | <p>Bij complexe of specialistische vraagstukken kan de opdrachtnemer binnen vijf werkdagen aangeven dat voor een zorgvuldige beantwoording meer tijd nodig is en vragen of Rijn IJssel hiermee akkoord gaat.</p> <p>Bij klachten verwacht Rijn IJssel binnen één werkdag een ontvangstbevestiging en binnen vijf werkdagen een inhoudelijke reactie met een voorstel voor herstel.</p> |
| 30 | In onze branche is het gebruikelijk dat een accountant een inspanningsverplichting heeft. De garantie zoals vastgelegd in artikel 5.2, lijkt te sturen op een resultaatsverplichting. Het past echter niet bij de positie en rol van de accountant om een resultaatsgarantie af te geven. Dit staat tevens op gespannen voet, en is strijdig met voor de accountant geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Kunt u bevestigen dat artikel 5.2 niet strekt tot het opleggen van een resultaatsverplichting of garantie ten aanzien van accountantswerkzaamheden, en dat opdrachtgever een inspanningsverplichting heeft? Indien niet, kunt u dit verder toelichten? | Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 5.2                      | Rijn IJssel bevestigt de onafhankelijke rol van de accountant. Daarmee kan Rijn IJssel bevestigen dat voor de accountantswerkzaamheden een inspanningsverplichting geldt en geen resultaatsverplichting, waarbij onder het resultaat een goedkeurende verklaring wordt verstaan.                                                                                                       |
| 31 | Bent u bereid deze vrijwaringsverplichting onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking te laten vallen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 5.7                      | Rijn IJssel is daartoe niet bereid. Zie voor een toelichting de beantwoording van vraag 60.                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 32 | Inschrijver mag om privacyredenen geen VOG's van haar medewerkers opslaan of bewaren. Ook is zij niet verplicht om voor alle medewerkers te controleren of een VOG is afgegeven. Verder is het aanbestedende dienst niet altijd toegestaan om de VOG's van medewerkers van opdrachtnemer in te zien. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst dan ook om deze bepaling buiten toepassing te laten of in ieder geval zeer terughoudend met deze bepaling om te gaan. Bent u daartoe bereid? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                              | Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 7.3                      | Rijn IJssel gaat hiermee akkoord. Rijn IJssel gaat ervan uit dat voor al het personeel van opdrachtnemer een VOG is afgegeven. Desgevraagd moet personeel dat op locatie van Rijn IJssel werkzaamheden gaat verrichten, in het bezit zijn van een VOG.                                                                                                                                 |
| 33 | Kunt u bevestigen dat dossierstukken die opdrachtnemer op grond van wet- en beroepsregelgeving dient te bewaren buiten deze verplichting vallen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 8.4                      | Rijn IJssel kan dit bevestigen. Zie ook beantwoording vraag 64.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 34 | Bent u bereid de contractuele boete te laten vervallen dan wel te maximeren en onder de overeengekomen aansprakelijkheidslimiet te brengen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 8.6                      | Rijn IJssel is hiertoe bereid. Rijn IJssel is van mening dat een boetebeding op geheimhouding in dit geval niet nodig is. Dit doet uiteraard niet af aan de geheimhoudingsplicht die op Opdrachtnemer rust.                                                                                                                                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 35 | <p>De aard van de te verrichten werkzaamheden en de daaruit voortvloeiende resultaten verzet zich tegen volledige overdracht van alle intellectuele eigendomsrechten aan de Opdrachtgever. De Opdrachtnemer draagt de professionele en vakinhoudelijke verantwoordelijkheid voor de inhoud van de opgestelde rapportages en overige werkproducten. Als professioneel dienstverlener kan de Opdrachtnemer deze verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen indien de intellectuele eigendomsrechten op deze rapportages en werkproducten worden overgedragen. Dit vereist immers dat de Opdrachtnemer de controle behoudt over de inhoud en verspreiding van haar werkproducten. Daarbij komt dat in artikel 3.9.1.2 van de Gids Proportionaliteit (januari 2022) is bepaald dat in plaats van overdracht van intellectuele eigendom kan worden volstaan met het verlenen van een (uitgebreid) gebruiksrecht.</p> <p>Om recht te doen aan zowel de belangen van de Opdrachtgever als die van de Opdrachtnemer, stellen wij voor de artikelen 22.1 tot en met 22.5 en 22.7 te vervangen door de volgende tekst:</p> <p>“De intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voorafgaand aan de uitvoering van de werkzaamheden en die door de Opdrachtnemer zijn ingebracht en gebruikt bij de uitvoering van de Diensten, voor zover deze zijn verwerkt in de resultaten van de Diensten, alsmede de intellectuele eigendomsrechten op de door de Opdrachtnemer opgestelde en te leveren rapportages en werkproducten, blijven eigendom van de Opdrachtnemer (‘Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer’).</p> <p>De Opdrachtnemer verleent aan de Opdrachtgever een exclusief gebruiksrecht met betrekking tot het Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer, voor zover dit is verwerkt in de resultaten die voortvloeien uit de Overeenkomst. Dit gebruiksrecht omvat tevens het recht om deze resultaten binnen de organisatie van de Opdrachtgever te gebruiken en toe te passen, tenzij in de Overeenkomst anders is overeengekomen. Het bewerken van de resultaten van de Diensten door de Opdrachtgever en/of het gebruik daarvan buiten de organisatie van de Opdrachtgever is uitsluitend toegestaan na voorafgaande schriftelijke toestemming van de Opdrachtnemer.” Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p> |                                               | <p>Voor het antwoord op deze vraag verwijst Rijn IJssel naar de beantwoording van vraag 19.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 36 | <p>Bent u bereid deze vrijwaring onder de overeengekomen aansprakelijkheidsregeling te laten vallen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 11.3</p> | <p>Rijn IJssel is bereid de vrijwaring in de tweede zin van artikel 11.3 AIV te schrappen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 37 | <p>Wij kunnen niet akkoord gaan met deze aansprakelijksregeling. Deze is niet in lijn met wat gebruikelijk is in onze branche. De marktconforme regeling is aansprakelijkheid tot 1x de opdrachtwaarde, gebaseerd op de standaardvoorwaarden vanuit onze beroepsorganisatie (zie het Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Wij stellen derhalve voor de bepaling als volgt aan te passen: “Behoudens opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van de leidinggevend en van Opdrachtnemer, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot 3x het bedrag van het honorarium dat in de twaalf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspra(a)k(en) door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, dus enkel voor de betreffende opdracht. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, gevolgschade, sanctieschade en/of winstderving.” Kunt u hiermee akkoord gaan? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 12.3</p> | <p>Rijn IJssel is bereid om een beperking van aansprakelijkheid overeen te komen, en daarbij aan te sluiten bij de Modelvoorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).</p> <p>Rijn IJssel combineert variant 1 (koppeling verzekering) en 2 (maximum bedrag bij geen uitkering). De nieuwe bepaling 12.3 luidt dan als volgt: 'Behoudens in geval van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van Opdrachtnemer of haar leidinggevend en is de schade beperkt tot het bepaalde in dit artikel. Elke aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot het bedrag dat in het desbetreffende geval uit hoofde van de door Opdrachtnemer gesloten Beroepsaansprakelijkheidsverzekering (BAV) wordt uitbetaald, vermeerderd met het bedrag van het eigen risico volgens de desbetreffende polis. Indien, om welke reden dan ook, onder de Beroepsaansprakelijkheidsverzekering (BAV) niet wordt uitbetaald, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot een bedrag ter grootte van 3x het bedrag van het honorarium dat in de twaalf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspra(a)k(en) door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever voor de betreffende opdracht in rekening is gebracht.'</p> <p>De aansprakelijkheid is al gemaximeerd. Rijn IJssel is niet bereid om daarbovenop nog onderscheid te maken in soorten schade. Bovendien is indirecte schade ook verzekerbbaar.</p> |
| 38 | <p>Bent u bereid deze schade post onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking te laten vallen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 12.4</p> | <p>Ja, daartoe is Rijn IJssel bereid. Artikel 12.4 wordt dus gewijzigd in: 'In geval van schending van intellectuele eigendomsrechten als bedoeld in artikel 9 geldt de beperking van aansprakelijkheid als bedoeld in artikel 12.3.'</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39 | Het is voor opdrachtnemer niet mogelijk om op voorhand een zo vergaande vrijwaringsverplichting te aanvaarden voor mogelijke schade van derden, temeer nu deze derden en hun mogelijke aanspraken voor opdrachtnemer niet kenbaar zijn. Dit brengt een onevenredig en onnodig risico met zich mee voor opdrachtnemer.<br>Gelet op het voorgaande verzoekt inschrijver of aanbestedende dienst bereid is deze vrijwaringsbepaling buiten toepassing te verklaren, aangezien opdrachtgever reeds via de overeengekomen aansprakelijkheidsregeling afdoende is beschermd.<br>Kunt u hiermee instemmen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten? | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 12.6        | Rijn IJssel kan hiermee instemmen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 40 | Wij menen dat een dergelijke vrijwaring uitsluitend van toepassing zou moeten zijn indien de opgelegde boete het directe gevolg is van het handelen en/of nalaten van Opdrachtnemer. Om dit te verduidelijken stellen wij voor de bepaling als volgt aan te passen: "Indien er een boete wordt opgelegd door een toezichthouder als gevolg van een tekortkoming van de Opdrachtnemer en die het directe gevolg is van het handelen en/of nalaten van de Opdrachtnemer, vrijwaart de Opdrachtnemer de Opdrachtgever voor die boete." Kunt u met deze aanpassing akkoord gaan? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                        | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 12.7        | Rijn IJssel kan hier niet mee akkoord gaan. Als door een toezichthouder een boete wordt opgelegd omdat Opdrachtnemer tekort schiet in de nakoming van de overeenkomst, dient Opdrachtnemer Opdrachtgever te vrijwaren voor die boete. De voorgestelde toevoeging dat de boete het 'directe gevolg' moet zijn van het handelen en/of nalaten van Opdrachtnemer brengt een aanvullende causaliteitseis met zich mee waarvan de reikwijdte en afbakening onvoldoende duidelijk zijn. Dit kan leiden tot interpretatiegeschillen over de toepasselijkheid van de vrijwaringsverplichting. Rijn IJssel acht de formulering in art. 12.7 AIV daarom passend en ziet geen aanleiding deze aan te passen of buiten toepassing te verklaren.                                                                                                                                                 |
| 41 | Onderkent opdrachtgever dat de controlerend accountant veelal zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke is in de zin van de AVG en dat deze bepaling daarop dient te worden aangepast? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 13.1        | Rijn IJssel onderkent dit. Rijn IJssel is bereid om de tweede zin van artikel 13.1 te schrappen, en te vervangen door: 'De controlerend accountant is zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Partijen zullen daarom een data-uitwisselingsovereenkomst sluiten.' Het model data-uitwisselingsovereenkomst onderwijs wordt geüpload gelijktijdig met deze Nvl.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 42 | Kunt u verduidelijken dat wijzigingen in wet- en regelgeving, OCW-richtlijnen of aanvullende controleverplichtingen niet geacht worden vooraf volledig voorzienbaar te zijn? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 20.3        | Rijn IJssel kan de gevraagde verduidelijking niet geven. Art. 20.3 AIV moet zo worden begrepen dat werkzaamheden die voortvloeien uit wijzigingen of aanvullende controleverplichtingen die een professionele opdrachtnemer bij het sluiten van de overeenkomst redelijkerwijs had behoren te voorzien, niet voor afzonderlijke vergoeding in aanmerking komen. Van inschrijvers wordt verwacht dat zij met periodiek terugkerende wijzigingen en aangekondigde ontwikkelingen, zoals de aangekondigde stelselwijziging van de mbo-bekostiging, rekening houden bij hun inschrijving. Rijn IJssel erkent tegelijkertijd dat zich gedurende de looptijd van de overeenkomst wijzigingen kunnen voordoen die ten tijde van het sluiten van de overeenkomst redelijkerwijs niet voorzienbaar waren. Dergelijke wijzigingen vallen niet onder de formulering 'had behoren te voorzien'. |
| 43 | Kunt u verduidelijken dat wijzigingen in wet- en regelgeving, OCW-richtlijnen of aanvullende controleverplichtingen niet geacht worden vooraf volledig voorzienbaar te zijn? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 21.4        | Deze vraag is identiek aan de vorige vraag, maar verwijst naar een ander artikel in de AIV. Artikel 21.4 AIV gaat niet over voorzienbaarheid. Rijn IJssel volstaat daarom met een verwijzing naar de beantwoording van vraag 42.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 44 | Artikel 22.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden kent Opdrachtgever een vergaand auditrecht toe bij Opdrachtnemer. Wij kunnen hier niet mee instemmen. Opdrachtnemer staat geen audits door opdrachtgevers toe, omdat dit in strijd is met onze beroepsregels en informatiebeveiliging, en toegang zou geven tot systemen die ook gegevens van andere cliënten bevatten. Kunt u bevestigen dat dit auditrecht komt te vervallen? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                      | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 22.3        | Artikel 22.3 voorziet niet in een auditrecht, waarbij opdrachtgever toegang krijgt tot systemen die ook gegevens van andere cliënten bevatten. Zie verder beantwoording vraag 70.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 45 | Kunt u bevestigen dat opdrachtnemer zelf bepaalt welke medewerkers worden ingezet, mits gelijkwaardige kennis en ervaring wordt gewaarborgd? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Algemene<br>Inkoopvoorwaarden - Art. 23.1 & 23.2 | Rijn IJssel bevestigt dit. Rijn IJssel wil hierover wel het gesprek met de opdrachtnemer kunnen aangaan, met als doel een effectief en efficiënt controleproces te waarborgen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 46 | Fatale termijnen passen bij een resultaatsverbintenis. Inschrijver wenst aanbestedende dienst er in dat kader op te wijzen dat zij een inspanningsverbintenis aan gaan, waarbinnen de werkzaamheden worden uitgevoerd naar beste kunnen, met inachtneming van de zorgvuldigheid van een redelijk handelend en redelijk bekwaam beroepsbeoefenaar en met inachtneming van de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving. Hierbij zijn fatale termijnen niet werkbaar. Kan aanbestedende dienst bevestigen dat hiermee geen fatale termijnen worden bedoeld? Indien niet, kunt u dit verder toelichten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Algemene Inkoopvoorwaarden - Art. 24.2 | Rijn IJssel kan dit niet bevestigen. Zie de toelichting bij de beantwoording van vraag 73.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 47 | In het beschrijvend document wordt op meerdere plaatsen gesteld dat onderwijsinstellingen wettelijke controles zijn. Op basis van de Wet toezicht accountantsorganisaties, artikel 1 lid m blijkt dat onderwijsinstellingen vanuit deze invalshoek geen wettelijke controles zijn en daarmee niet onder het toezicht vallen van de AFM. Mogelijk doelt u op het feit dat ROC Rijn IJssel op grond van voorschriften van het ministerie van OC&W controleplichtig zijn? Op bladzijde 6 in paragraaf 1.6 wordt gesteld dat de opdrachtnemer over aantoonbare ervaring beschikt op het gebied van wettelijke controles binnen de (semi)publieke sector, in het bijzonder binnen het onderwijs. De kwalificatie van wel/geen wettelijke controle wordt daarmee relevant. Ook in paragraaf 3.2.3 wordt als referentie-eis een wettelijke controle gesteld. Ook in het programma van eisen wordt gesproken over wettelijke controles in het onderwijs | paragraaf 1.6                          | Met ‘wettelijke controles’ wordt in de aanbestedingsdocumenten bedoeld op controles die verplicht zijn op grond van de Wet educatie en beroepsonderwijs (WEB).<br><br>Rijn IJssel bedoelt ervaring met controles binnen de (semi)publieke sector. Daarbij geldt een gelaagdheid: aantoonbare ervaring met controles binnen het mbo-onderwijs op grond van de WEB, is een pre. Als een inschrijver daar niet over beschikt, kan ervaring binnen andere onderwijssectoren worden ingebracht. Daarna geldt ervaring binnen de (semi)publieke sector in het algemeen. Zie ook de antwoorden op vragen 3 en 7.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 48 | Op bladzijde 6 wordt gesproken dat de opdrachtnemer de controle uitvoert overeenkomstig RJ 640. Ik neem aan dat hier bedoeld wordt RJ 660 Onderwijsinstellingen? Ook in het programma van eisen wordt gerefereerd naar RJ640 ipv RJ660                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | pagina 6                               | Voor het antwoord op deze vraag verwijst Rijn IJssel naar de beantwoording van vraag 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 49 | Kunt u iets melden over de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing(AOIB) binnen ROC Rijn en IJssel? Wat is de kwalificatie van de huidige accountant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Algemeen                               | Voor beantwoording van deze vraag verwijst Rijn IJssel naar de managementletter 2025. Deze is ter inzage beschikbaar (zie het antwoord op vraag 50).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 50 | Bent u bereid om de managementletter en het accountantsverslag van 2025 en 2024 te delen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Algemeen                               | Rijn IJssel is bereid om de managementletter en het accountantsverslag over 2025 ter inzage beschikbaar te stellen. De stukken over 2024 worden niet beschikbaar gesteld.<br><br>De inzage vindt plaats op donderdag 24 september tussen 09.00 en 14.00 uur op de locatie van Rijn IJssel aan de Tivolilaan 10 in Arnhem. Geïnteresseerden kunnen hiervoor via TenderNed een afspraak aanvragen. De beschikbare tijdsblokken van 45 minuten worden op volgorde van aanmelding toegewezen: wie zich als eerste voor een bepaald tijdsblok meldt, krijgt dat tijdsblok als eerste toegewezen.<br><br>Voorafgaand aan de inzage dient een geheimhoudingsverklaring te worden ondertekend. Tijdens de inzage is een medewerker van Rijn IJssel aanwezig. Het is niet toegestaan om kopieën, foto's, aantekeningen of andere reproducties van de documenten te maken. |
| 51 | Kunt u aangeven met wie en met welke frequentie de managementletter en het accountantsverslag wordt besproken?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Algemeen                               | De managementletter wordt jaarlijks in het bijzijn van de accountant besproken met de interne organisatie en de auditcommissie. Aanbevelingen en daarop uitgezette acties worden o.a. opgevolgd in de tertiaalrapportages.<br><br>Het accountantsverslag wordt jaarlijks in het bijzijn van de accountant besproken met de interne organisatie, een afvaardiging van het college van bestuur en de auditcommissie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 52 | Beschikt ROC Rijn & IJssel over een interne controle afdeling en/of worden er periodieke verbijzonderde interne controles uitgevoerd in het kader van de financial control?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                        | Nee, Rijn IJssel kent geen derdelijns interne controle-afdeling. Rijn IJssel heeft in de eerstelijns Financiën, Inkoop en Contractmanagement en een tweedelijns stafbureau Management Control.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 53 | Bent u bereid om de meerjarenbegroting te delen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Algemeen                          | Hiervoor verwijst Rijn IJssel naar de continuïteitsparagraaf in het Geïntegreerd Jaardocument 2025 te vinden op de website van Rijn IJssel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 54 | Van welke applicaties wordt gebruik gemaakt voor de financiële administratie, de personeels en salarisadministratie en de studentenadministratie?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Algemeen                          | Tot de bedrijfskritische systemen binnen het IT-landschap van Rijn IJssel behoren AFAS, Exact, Proquro en PeopleSoft.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 55 | Kunt u aangeven hoeveel gemiddeld op jaarbasis sprake is van specieke controleverklaringen naast de controle van de Educatiegelden? Zijn dit jaarlijks terugkerende controleopdrachten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Algemeen                          | Nul (0) tot één (1) subsidiecontrole.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 56 | Kunt u aangeven wie er in het beoordelingsteam plaats nemen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                   | Rijn IJssel maakt de namen en functies van de leden van de beoordelingscommissie niet bekend. De beoordelingscommissie bestaat uit leden met ruime kennis van en ervaring met jaarrekeningcontroles, financiën en financiële processen en procedures. Hiermee is een deskundige en objectieve beoordeling van de inschrijvingen geborgd.                                                                                                                                                                          |
| 57 | <i>Op grond van de Wwft, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) is de opdrachtaanvaarding onderworpen aan een cliëntenacceptatie- en onafhankelijkheidstoets. Deze toets kan pas volledig worden afgerond nadat de voorlopige gunningsbeslissing bekend is. Inschrijver zal deze beoordeling vervolgens met de nodige voortvarendheid uitvoeren.</i> Kunt u bevestigen dat de definitieve totstandkoming van de overeenkomst onder dit wettelijk verplichte voorbehoud kan plaatsvinden? | Algemeen                          | Rijn IJssel bevestigt dat de definitieve overeenkomst pas tot stand komt nadat de wettelijk verplichte cliëntenacceptatie- en onafhankelijkheidstoets succesvol is afgerond. De voorlopig gegunde inschrijver moet deze toets direct na de voorlopige gunningsbeslissing en vóór ondertekening van de overeenkomst afronden.<br><br>Als de opdracht niet kan worden aanvaard, komt geen overeenkomst tot stand en behoudt Rijn IJssel zich het recht voor om de opdracht aan de opvolgende inschrijver te gunnen. |
| 58 | Is akkoord om op te nemen in de ovevereenkomst:: <i>"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".</i>                                                                                                                                | overeenkomst aanvullende bepaling | Akkoord, met dien verstande dat een nieuw artikel 9 in de overeenkomst zal worden toegevoegd met de tekst die bij vraag 89 is opgenomen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 59 | Is akkoord om aan artikel 3.3 toe te voegen: <i>Opdrachtnemer is gerechtigd de overeenkomst tussentijds op te zeggen als Opdrachtnemer daartoe wordt genoopt door de voor Opdrachtgever van toepassing zijn beroepswet- en/of regelgeving.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | overeenkomst artikel 3.3          | Dit is niet akkoord. Artikel 3.3 blijft ongewijzigd. Als wet- of beroepsregelgeving gevolgen heeft voor de mogelijkheid van opdrachtnemer om de overeenkomst voort te zetten, treden partijen hierover met elkaar in overleg. Rijn IJssel zal de situatie zorgvuldig en redelijk beoordelen.                                                                                                                                                                                                                      |
| 60 | Vrijwaringen zijn 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. Ook vallen contractueel aangegane vrijwaringen niet onder de dekking van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Is akkoord om artikel 5.7 niet van toepassing te verklaren?                                                                                                                                                                                                                                           | AIV FSR artikel 5.7               | Rijn IJssel is niet bereid om artikel 5.7 buiten toepassing te verklaren; dit zou immers betekenen dat inschrijver dit risico op Rijn IJssel afwentelt. Opgelegde boetes die het gevolg zijn van handelingen die de opdrachtnemer toegerekend kunnen worden, komen volledig voor rekening en risico van opdrachtnemer.                                                                                                                                                                                            |
| 61 | Het recht van de opdrachtgever om te mogen testen en/of te keuren heeft tot gevolg dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en verklaringen. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring/dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Is akkoord om artikel 5.8 niet van toepassing te verklaren?                                                                                                                       | AIV FSR artikel 5.8               | Artikel 5.8 is wel van toepassing, maar de tekst 'te keuren en' is niet van toepassing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 62 | Onze medewerkers dienen bij indiensttreding een verklaring omtrent gedrag (VOG) te kunnen verstrekken. Wij mogen VOG's niet onbeperkt bewaren. Wij kunnen werknemers niet dwingen om later nogmaals een VOG te overleggen. Is daarom akkoord dat de laatste zin van artikel 7.3 niet van toepassing is?                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | AIV FSR artikel 7.3               | Rijn IJssel gaat hiermee akkoord. Zie ook de beantwoording van vraag 32.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 63 | Is akkoord dat aan artikel 8.1 wordt toegevoegd: " <i>... 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.</i> "                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | AIV FSR artikel 8.1  | Niet akkoord. Rijn IJssel stemt er niet op voorhand mee in dat opdrachtnemer of personeel vertrouwelijke informatie over Rijn IJssel mag delen in een (willekeurige) tucht-, civiele of strafprocedure. Uiteraard kunnen opdrachtnemer of de betreffende medewerker in een voorkomend geval hierover contact opnemen met Rijn IJssel. In dat geval zal Rijn IJssel een eigen belangenafweging maken. |
| 64 | Is akkoord dat aan artikel 8.4 wordt toegevoegd: " <i>... tenzij de Opdrachtnemer verplicht is deze gegevens zelf te bewaren .</i> "                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | AIV FSR artikel 8.4  | Rijn IJssel is bereid om aan artikel 8.4 toe te voegen: 'behoudens en voor zover het informatie betreft die opdrachtnemer op grond van wet- of (beroeps)regelgeving moet bewaren.' Zie ook de beantwoording van vraag 33.                                                                                                                                                                            |
| 65 | Boetebedingen zijn bezwaarlijk en kunnen een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Bovendien vallen vrijwillig aangegane boetes niet onder de dekking van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Is akkoord dat artikel 8.6 niet van toepassing is?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | AIV FSR artikel 8.6  | Voor het antwoord op deze vraag verwijst Rijn IJssel naar de beantwoording van vraag 34.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 66 | De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten toekomen aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, zou dit met zich brengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn om de verklaring of het rapport aan te passen. Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij de Opdrachtnemer blijven rusten. Is akkoord dat artikel 9 wordt vervangen door bijvoorbeeld (tekst model voorwaarden NBA) " <i>1. Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer.</i><br><i>2. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden om de producten waarop de intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer rusten, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan Opdrachtnemer gebruiksrechten heeft verworven, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren. Hierbij gaat het bijvoorbeeld (maar niet uitsluitend) om: computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten, rapportages, templates, macro's en andere geestesproducten.</i><br><i>3. Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de in het tweede lid genoemde producten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer aan derden ter hand te stellen. Dit geldt niet in het geval Opdrachtgever een deskundig oordeel wil verkrijgen over de uitvoering van de Werkzaamheden door Opdrachtnemer. Opdrachtgever zal in dat geval zijn verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door hem ingeschakelde derden.</i> " | AIV FSR artikel 9    | Voor het antwoord op deze vraag verwijst Rijn IJssel naar de beantwoording van vraag 19.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 67 | Vrijwaringen zijn 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. Ook vallen contractueel aangegane vrijwaringen niet onder de dekking van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Is akkoord om artikel 11.3 laatste zin niet van toepassing te verklaren?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | AIV FSR artikel 11.3 | Dit is akkoord. Zie ook de beantwoording van vraag 36.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 68 | Vrijwaringen zijn 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. Ook vallen contractueel aangegane vrijwaringen niet onder de dekking van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Is akkoord om artikel 12.6 niet van toepassing te verklaren?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | AIV FSR artikel 12.6 | Dit is akkoord. Zie ook de beantwoording van vraag 39.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 69 | Vrijwaringen zijn 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. Ook vallen contractueel aangegane vrijwaringen niet onder de dekking van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Is akkoord om artikel 12.7 niet van toepassing te verklaren?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | AIV FSR artikel 12.7 | Dit is niet akkoord. Zie ook de beantwoording van vraag 40.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 70 | Het recht van de opdrachtgever om te mogen testen en/of te keuren heeft tot gevolg dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en verklaringen. Een controleverklaring is uit de aard van de zaak niet vatbaar voor keuring/dit is in strijd met de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Is akkoord om artikel 22.3 niet van toepassing te verklaren?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | AIV FSR artikel 22.3 | Artikel 22.3 is wel van toepassing, met uitzondering van de tekst 'te keuren en'; dit stukje tekst komt te vervallen.                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 71 | Een recht van (goedkeuring van) vervanging van onze medewerkers ten behoeve van Opdrachtgever is bezwaarlijk, omdat dit de Opdrachtgever in vloed geeft op de samenstelling van controleteam, wat kan leiden tot een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Is daarom akkoord dat de artikel 23.1 komt te luiden: " <i>Indien gedurende de uitvoering van de Overeenkomst blijkt dat Personeel van Opdrachtnemer niet functioneert in het belang van de goede uitvoering van de Overeenkomst en/of wegens omstandigheden diens werkzaamheden niet kan voortzetten, dan zullen Partijen in onderling overleg de desbetreffende persoon laten vervangen. De eventuele kosten die hiermee gepaard gaan komen voor rekening van de Opdrachtnemer .</i> " | AIV FSR artikel 23.1                              | Rijn IJssel gaat hiermee akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 72 | Een recht van (goedkeuring van) vervanging van onze medewerkers ten behoeve van Opdrachtgever is bezwaarlijk, omdat dit de Opdrachtgever in vloed geeft op de samenstelling van controleteam, wat kan leiden tot een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Is daarom akkoord dat de artikel 23.2 komt te luiden: " <i>Als Opdrachtnemer Personeel wil vervangen, zal Opdrachtnemer de Opdrachtgever hierover tijdig informeren, waarbij zal worden gestreefd naar vervanging met wederzijds goedvinden. De eventuele kosten die hiermee gepaard gaan komen voor rekening van de Opdrachtnemer .</i> "                                                                                                                                               | AIV FSR artikel 23.2                              | Rijn IJssel gaat hiermee akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 73 | Er kunnen zich situaties voordoen, waarin de accountant op grond van wet- en/of (beroeps)regelgeving gehouden is werk te verrichten waardoor wellicht vertraging optreedt. De overeengekomen termijnen kunnen derhalve geen fatale termijnen zijn en aan opdrachtnemer zal altijd een redelijke termijn worden gegund om alsnog na te komen. Is akkoord dat artikel 24.2 komt te vervallen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | AIV FSR artikel 24.2                              | Zoals ook uit de beantwoording van vraag 20 volgt, is er een planning, gelden er interne deadlines (bijvoorbeeld bij de RvT) en fatale termijnen vanuit het Ministerie van OCW. Rijn IJssel is daarbij afhankelijk van de input van de accountant. Het laten vervallen van artikel 24.2 is niet akkoord. Rijn IJssel is wel bereid om artikel 24.2 te vervangen door: 'Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen of indien dit uit de aard van de opdracht voortvloeit.' |
| 74 | Wij mogen op grond van contractuele afspraken met de verzekeraar geen inzage in de verzekeringspolis geven. Er kan wel op verzoek een bewijs van verzekering (en premiebetaling) worden overgelegd. Is dit akkoord?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Beschrijvend document 3.2.1. vierde aandachtspunt | Rijn IJssel gaat hiermee akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 75 | Wij menen dat niet terecht is dat prijsstijgingen van meer dan 5% geheel voor rekening van Opdrachtnemer komen. Is akkoord om 8.e te formuleren als volgt: "De maximale indexering bedraagt het percentage van de betreffende index over het voorgaande kalenderjaar, met een maximum van 5% per jaar, met dien verstande dat Oprachtnemer ingeval van een percentage van 5% of meer, slechts de helft van het meerdere in de indexatie mag betrekken."                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Programma van Eisen, 8.e.                         | Rijn IJssel gaat niet akkoord met het voorstel. Zie ook het antwoord op vraag 13. Indien de CBS Dienstenprijsindex hoger is dan 5%, treden partijen in overleg over een eventuele vergoeding van het meerdere. Opdrachtnemer heeft geen automatisch recht op vergoeding van de helft van het meerdere. Iedere indexering vereist voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijn IJssel. Rijn IJssel weigert deze goedkeuring niet indien het verzoek tijdig is ingediend, correct is berekend en aan de overeengekomen indexeringsvoorwaarden voldoet.                                    |
| 76 | Is akkoord het navolgende facturatieschema te hanteren: 10% bij aanvang werkzaamheden; 40% bij aanvang interim-controle; 40% bij aanvang jaarrekeningcontrole; 10% na afronding jaarrekeningcontrole                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Programma van Eisen, 12                           | Rijn IJssel gaat hiermee akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 77 | Is Rijn IJssel bereid data (download journaalboekingen en saldi-balans) met inschrijvers te delen zodat we u zo gericht mogelijk de inzet van onze tooling kunnen laten zien?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5.1. p.15                                         | Rijn IJssel is hiertoe niet bereid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 78 | Kan Rijn IJssel de meest recente managementletter en het meest recente accountantsverslag van de huidige accountant geanonimiseerd beschikbaar stellen? Zo nee, zou u dan een samenvatting willen geven van de belangrijkste controle- en AO/IB bevindingen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 5.1 p.15                                          | Zie voor beantwoording van deze vraag het antwoord op vraag 50.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 79 | Mogen wij aanvullend aan het maximaal aantal van 8 A4 een titelpagina (voorblad) toevoegen en titelpagina's per hoofdstuk?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2.11 p.11                                         | Dat is uiteraard akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 80 | Om concrete en organisatiegerichte antwoorden te geven verzoeken wij u, ons een actueel overzicht te geven van de belangrijkste primaire systemen die gebruikt worden voor:<br>•financiële administratie;<br>•HR- en salarisadministratie;<br>•studentadministratie;<br>•subsidiebeheer;<br>•inkoop- en contractmanagement                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5.1. p.15               | Zie voor beantwoording van deze vraag het antwoord op vraag 54.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 81 | Is de maximprijs van 185.000 inclusief btw, en exclusief bijkomende kosten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 6.1 p. 17               | De maximprijs van € 185.000 is inclusief btw en inclusief alle bijkomende kosten voor de reguliere werkzaamheden. Alleen vooraf door Rijn IJssel schriftelijk goedgekeurd meerwerk kan afzonderlijk worden vergoed, overeenkomstig paragraaf 6.5 van het beschrijvend document.                                                                                                                                                                                    |
| 82 | Bij de doelstelling van de opdracht (1.3) wordt gesproken van specifieke controleverklaringen. Deze subsidieverantwoordingen komen ook terug in de reguliere werkzaamheden (1.4 scope van de opdracht).<br>1) Bij prijs (6 prijs) zijn deze subsidieverantwoordingen niet benoemd. Wij gaan ervan uit dat we deze niet mee hoeven te nemen in de prijsstelling en dat we daar achteraf aparte prijsafspraken over maken. Klopt dat?<br>2) De subsidieverantwoordingen komen tevens niet terug bij de 5 open vragen. Wij gaan ervan uit dat u geen toelichting verwacht op de controleaanpak rondom subsidieverantwoordingen. Klopt dat?<br>3) Mochten de subsidieverantwoordingen wel onderdeel van de prijs en de beantwoording van de 5 open vragen zijn wilt u dan een overzicht verstrekken welke subsidiespecifieke regelingen het betreft.                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.3, 1.4, 6             | G1 en G2 subsidies zitten in de reguliere jaarrekeningcontrole. Dit betreft geen extra opdracht.<br><br>Separate subsidiecontroles waarvoor een aparte controleverklaring van een accountant vereist is, zijn niet opgenomen in de reguliere opdracht. Hierover kunnen separate afspraken gemaakt worden.<br><br>Subsidies komen inderdaad niet terug in de open vragen. Het staat inschrijvers vrij een globale omschrijving te geven van hoe zij deze benaderen. |
| 83 | In vraag 2 vraagt u om de controle van de rechtmatige besteding van de publieke middelen te beschrijven. Dit is geïntegreerd in de controleaanpak van de jaarrekening. Kunt u bevestiging akkoord te gaan dat we dit in de beantwoording van vraag 1 meenemen?<br>Of bedoeld u iets anders dan de publieke stromen binnen de jaarrekening van RijnIJssel?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 5.1                     | Rijn IJssel kan niet akkoord gaan met het samenvoegen van de antwoorden op vraag 1 en 2.<br><br>Vraag 1 richt zich op de jaarrekening. Vraag 2 gaat over hoe inschrijver de controle verricht voor het afgeven van het assurancerapport met betrekking tot de bekostiging en hoe zij bijvoorbeeld rechtmatigheidsvragen met betrekking tot de notitie helderheid interpreteert.                                                                                    |
| 84 | In de doelstelling van de aanbesteding verwacht u dat de inschrijver een bijdrage levert aan de versterking van governance. Dat lezen we tevens terug in de adviesfunctie (1.5). Welke drie governance- of beheersingsthema's beschouwt het College van Bestuur momenteel als grootste uitdaging voor de komende contractperiode?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.3, 1.5                | De voornaamste twee thema's waar Rijn IJssel de komende periode mee bezig is met betrekking tot de governance en interne beheersing zijn het onderscheid publiek privaat en hoe hiermee om te gaan, en het doorontwikkelen van integraal risicomanagement.                                                                                                                                                                                                         |
| 85 | Beschikt Rijn IJssel over een IT-strategie, digitaliseringsstrategie of informatiebeleidsplan dat kan worden gedeeld?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 5.1                     | Rijn IJssel beschikt over een IT- en digitaliseringsstrategie. Deze zijn vastgelegd in het informatiebeleidsplan 'e-Perspectief 2.0'. Dit document wordt momenteel herzien en wordt daarom nog niet gedeeld. De nieuwe versie is naar verwachting in het eerste kwartaal van 2027 beschikbaar.                                                                                                                                                                     |
| 86 | U geeft aan dat de Algemene Inkoopvoorwaarden FSR V5.0 (hierna: Inkoopvoorwaarden) op de overeenkomst van toepassing zijn in artikel 1.1 van de Overeenkomst. Gezien de aard van de dienstverlening en de daarop toepasselijke specifieke wet- en regelgeving die voor accountantswerkzaamheden geldt, kunnen wij niet onverkort met deze voorwaarden instemmen. Een groot aantal bepalingen in de Inkoopvoorwaarden strookt namelijk niet met de aard van de accountantswerkzaamheden. De inhoud van de Inkoopvoorwaarden ziet meer op het verrichten van generieke diensten of het leveren van fysieke goederen.<br>Kunt u overwegen om de Inkoopvoorwaarden niet van toepassing te verklaren en daarvoor in de plaats de algemene voorwaarden van Opdrachtnemer dan wel de model algemene voorwaarden, variant 2, van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) (zie: <a href="https://www.nba.nl/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/">https://www.nba.nl/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/</a> ) van toepassing te verklaren op de Overeenkomst? | 1.1 conceptovereenkomst | Rijn IJssel wenst vast te houden aan haar eigen inkoopvoorwaarden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 87 | In artikel 1.3 wordt bepaald dat de Overeenkomst prevaleert op de Nota van Inlichtingen. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk aangezien de Nota van Inlichtingen aanpassingen in zowel in de Overeenkomst als de Inkoopvoorwaarden bewerkstelligt die moeten prevaleren. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer om in artikel 1.3 te bepalen dat de Nota van Inlichtingen op zowel het Aanbestedingsdocument, de algemene voorwaarden als de Overeenkomst prevaleert. Indien u niet bereid bent om de Nota van Inlichtingen te laten prevaleren op de Overeenkomst kunt u dan bevestigen dat de aanpassingen in de Nota van Inlichtingen zullen worden verwerkt in de Overeenkomst?                                                              | 1.3 conceptovereenkomst            | Rijn IJssel gaat akkoord met het voorstel. Bij tegenstrijdigheden prevaleren de Nota’s van Inlichtingen boven de overeenkomst, de aanbestedingsdocumenten en de Algemene Inkoopvoorwaarden. Bij meerdere Nota’s van Inlichtingen prevaleert de laatst gepubliceerde Nota. Artikel 1.3 van de overeenkomst wordt hierop aangepast.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 88 | In verband met door Opdrachtnemer verplicht uit te voeren client- en opdrachtacceptatie procedures en in verband met de voor accountancy organisatie geldende wet- of regelgeving, inclusief gedrags- en beroepsregels, waardoor een conflict of interest kan ontstaan, verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever akkoord te gaan met het aanpassen van dit artikel zodanig dat voor overdracht van de rechten en verplichtingen uit de overeenkomst voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer vereist is, welke toestemming niet op onredelijke gronden zal worden onthouden. Opdrachtnemer verzoekt Opdrachtgever dan ook de voorafgaande toestemming in artikel 8.1 Overeenkomst wederkerig te maken. Bent u hiertoe bereid? | 8 conceptovereenkomst              | Rijn IJssel is bereid de huidige tekst van artikel 8.1 wederkerig te maken, zodat dit artikel als volgt komt te luiden: 'Een Partij is niet gerechtigd rechten en verplichtingen uit deze overeenkomst geheel of gedeeltelijk over te dragen aan een derde zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de andere Partij.'                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 89 | Opdrachtnemer stelt voor de volgende, binnen de Accountancy gebruikelijke Audit specifieke bepaling, aanvullend overeen te komen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt:<br><br>“Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet– en (beroeps)regelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer en de voor de uitvoerende personen voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”<br><br>Bent u bereid deze aanvullende bepaling op te nemen in de overeenkomst?    | 8 conceptovereenkomst              | Rijn IJssel is hiertoe bereid. Rijn IJssel zal hiervoor een nieuw artikel 9 (overig) opnemen in de overeenkomst. Het huidige artikel 9 wordt hernummerd naar artikel 10.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 90 | Om een passende en toegespitste inschrijving te doen, verkrijgen wij graag (vertrouwelijk) inzage in:<br>- management letter 2025 en indien beschikbaar 2026<br>- accountantsverslag 2025<br>- IT strategie en overzicht IT landschap<br>- Strategisch Huisvestingsplan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Algemeen                           | A. Voor de managementletter 2025 en het accountantsverslag 2025 verwijst Rijn IJssel naar het antwoord op vraag 50. De managementletter 2026 is nog niet beschikbaar.<br><br>B. Voor de IT-strategie en het overzicht van het IT-landschap verwijst Rijn IJssel naar het antwoord op de vragen 54 en 85.<br><br>C. Rijn IJssel werkt aan twee huisvestingsplannen. Het eerste plan richt zich op de korte termijn. Het tweede plan heeft een langere looptijd, tot en met 2040, en combineert duurzaamheid met afschrijvingen, investeringen en het meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Deze plannen zijn nog in ontwikkeling. Daarom is op dit moment geen Strategisch Huisvestingsplan beschikbaar dat kan worden gedeeld.                                                                                                                                      |
| 91 | Kunt u bevestigen dat verlenging van de overeenkomst met wederzijds schriftelijk goedvinden van beide partijen geschiedt? Onzes inziens zou de accountant die mogelijkheid tot instemming met verlenging moeten hebben, bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc alsook om redenen in het licht van de door de accountant te waarborgen onafhankelijkheid met in acht neming van de onafhankelijkheidswetgeving die van toepassing is. Gezien deze lange maximale duur van de overeenkomst (van 8 jaar), zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden.                                                                  | Vraag 1 - Artikel 3.2 overeenkomst | Rijn IJssel gaat niet akkoord met het voorstel om een verlenging afhankelijk te maken van instemming van beide partijen. Zoals in de conceptovereenkomst staat, beslist Rijn IJssel over het gebruik van de verlengingsopties. Rijn IJssel laat de opdrachtnemer tijdig weten wanneer Rijn IJssel voornemens is de overeenkomst te verlengen.<br><br>Zijn er belangrijke omstandigheden die gevolgen kunnen hebben voor de voortzetting van de overeenkomst, dan verwacht Rijn IJssel dat opdrachtnemer dit zo snel mogelijk meldt. We gaan daarover vervolgens met elkaar in gesprek. Dit geldt in ieder geval als een verlenging mogelijk in strijd is met de regels over de onafhankelijkheid van opdrachtnemer.<br><br>Rijn IJssel zal eventuele verzoeken rondom het al dan niet verlengen van de overeenkomst altijd redelijk en zorgvuldig beoordelen. |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 92 | <p>Artikel 3.3 van de overeenkomst regelt een eenzijdig opzeggingsrecht van de opdrachtgever. Wij vinden het redelijk als ook de opdrachtnemer een opzeggingsrecht heeft. Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van onderstaande bepaling achter het reeds bepaalde in artikel 3.3 van de overeenkomst?:</p> <p>“Opdrachtnemer kan de overeenkomst schriftelijk opzeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn.”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Vraag 2 - Artikel 3.3 overeenkomst | <p>Rijn IJssel gaat niet akkoord met het voorstel. Een algemeen opzeggingsrecht met een niet nader bepaalde ‘redelijke opzegtermijn’ biedt onvoldoende zekerheid over de continuïteit van de dienstverlening. Artikel 3.3 van de overeenkomst blijft daarom ongewijzigd. Rijn IJssel zal eventuele verzoeken van opdrachtnemer om de overeenkomst tussentijds te beëindigen altijd redelijk en zorgvuldig beoordelen en hierover zo nodig met opdrachtnemer in gesprek gaan.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 93 | <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> <p>“Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Vraag 3 - overeenkomst             | <p>Rijn IJssel gaat hier niet mee akkoord. De geheimhoudingsovereenkomst waarnaar inschrijver in deze vraag verwijst, is Rijn IJssel niet bekend. Rijn IJssel gaat ervan uit dat inschrijver hiermee niet de geheimhoudingsbepalingen in de AIV bedoelt en ook niet de eventuele geheimhoudingsverklaring voor inzage in de managementletter.</p> <p>Voor wat betreft de digitale gegevensuitwisseling wordt verwezen naar artikel 6 van het PvE. Het is de verantwoordelijkheid van de inschrijver om te zorgen voor passende technische en organisatorische beveiligingsmaatregelen. De controlerend accountant is een zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. In dat geval heeft opdrachtnemer geen toestemming van Rijn IJssel nodig voor het inschakelen van een verwerker.</p> <p>Voor zover opdrachtnemer zou kwalificeren als een verwerker, sluiten partijen een verwerkersovereenkomst, waarin afspraken worden gemaakt over de inschakeling van subverwerkers (zie artikel 6c PvE).</p> |
| 94 | <p>Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij netwerkbrede policies &amp; standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc.</p> <p>Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne kwaliteitsreviews uit te voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren.</p> <p>Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>“Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.”</p> | Vraag 4 - overeenkomst             | <p>Rijn IJssel gaat hier op voorhand niet mee akkoord. Mocht opdrachtnemer vertrouwelijke informatie willen delen met member firms, dan zal dit per geval besproken en akkoord bevonden moeten worden door Rijn IJssel. Rijn IJssel wil vooraf per geval weten waarom en waarvoor het nodig is om deze vertrouwelijke informatie met member firms te delen. Bovendien zullen de geheimhoudingsverplichtingen voor die member firms minimaal gelijk moeten zijn aan de geheimhoudingsverplichtingen als bedoeld in deze opdracht.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                        |                                                                                                                                                       |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 95 | <p>In artikel 5.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart de opdrachtnemer opdrachtgever voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de gemeente krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de opdrachtgever de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is niet alleen onredelijk om deze boete/sanctie af te wentelen op de accountant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving.</p> <p>Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient in de relatie accountant-opdrachtgever. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat een accountant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de opdrachtgever zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de opdrachtgever strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van accountantsdiensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens accountant. Uiteindelijk blijft de opdrachtgever van een accountant altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op diens accountant, die slechts controleert. Kunt u op grond van het bovenstaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 5.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?</p> | Vraag 5 - Artikel 5.7<br>Algemene<br>Inkoopvoorwaarden | Voor het antwoord op deze vraag verwijst Rijn IJssel naar de beantwoording van vraag 60.                                                              |
| 96 | <p>In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers en uit hoofde van goed werkgeverschap is het voor ons bezwaarlijk om een VOG van onze medewerkers over te moeten leggen. Onze werknemers worden voordat zij bij ons in dienst treden, onderworpen aan een uitgebreid onderzoek (waaronder een externe screening door de screeningsorganisatie DISA) en moeten onder andere een VOG overleggen. In aanvulling daarop, gedurende het dienstverband, worden onze werknemers minimaal één keer per vier jaar gescreend (of zelfs jaarlijks, indien zij werkzaam zijn in de financial services sector), inclusief het overleggen van een VOG. Wij achten het derhalve niet nodig dat ons personeel door klanten nogmaals om een VOG wordt gevraagd.</p> <p>In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als opdrachtnemer richting opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door haar ten behoeve van de opdracht bij opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht zelf (via screeningsorganisatie DISA) een pre-employment screening uit te voeren met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u instemmen met bovenbeschreven procedure en akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van de laatste zin van artikel 7.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden?</p>                                                                                             | Vraag 6 - Artikel 7.3<br>Algemene<br>Inkoopvoorwaarden | Voor het antwoord op deze vraag verwijst Rijn IJssel naar het antwoord op vraag 32.                                                                   |
| 97 | <p>Artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden houdt niet voldoende ruimte over voor het houden van een intern dossier, ook na afloop van de opdracht. Op grond van de wet en de beroepregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn (van 7 jaar welke termijn start na afloop van de opdracht) een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>“Artikel 8.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Binnen 10 werkdagen na beëindiging van de werkzaamheden zal opdrachtnemer alle door opdrachtgever verstrekte documenten retourneren. Het voorgaande laat onverlet dat opdrachtnemer terzake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen.”</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Vraag 7 - Artikel 8.4<br>Algemene<br>Inkoopvoorwaarden | Rijn IJssel gaat niet akkoord met de voorgestelde volledige vervanging. Artikel 8.4 wordt wel aangevuld zoals beschreven in het antwoord op vraag 64. |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                         |                                                                                                                                                                            |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 98 | <p>Artikel 8.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden bevat een boetebepaling, met een boetebedrag van maar liefst 50.000 euro. Wij kunnen geen boetebepalingen accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van de accountant in het geding komt (boetebepalingen zijn strijdig met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid). De opdrachtgever kan het boetebedrag namelijk met het honorarium van de accountant verrekenen, waardoor de accountant geen, of een buitenproportioneel laag, honorarium ontvangt. Het uitvoeren van auditwerkzaamheden zonder dat daar een marktconform honorarium voor ontvangen wordt, is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. In dit kader merken wij op dat het overeenkomen van een boete niet noodzakelijk is omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de (geheimhoudings)verplichtingen uit de overeenkomst en inkoopvoorwaarden. Daarnaast bieden de tuchtregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtregels zijn ingesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt.</p> <p>Kunt u gelet op het bovenstaande in de overeenkomst artikel 8.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Vraag 8 - Artikel 8.6 Algemene Inkoopvoorwaarden</p> | <p>Rijn IJssel is hiertoe bereid. Zie ook de beantwoording van vraag 34.</p>                                                                                               |
| 99 | <p>Artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht. Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van opdrachtnemer te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat een gemeente gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene; wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, zoals ook is bepaald in de laatste 2 zinnen van hoofdstuk 3.9.1.2 van de (voor u bindende) Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst?:</p> <p>“Artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”</p> | <p>Vraag 9 - Artikel 9 Algemene Inkoopvoorwaarden</p>   | <p>Rijn IJssel gaat niet akkoord met de voorgestelde volledige vervanging van artikel 9. Het artikel wordt wel aangepast zoals beschreven in het antwoord op vraag 19.</p> |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100 | <p>In onze branche 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 het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (= de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, één van onze toezichhouders) dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: <a href="https://www.nba.nl/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc">https://www.nba.nl/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc</a>). De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen in artikel 12.3 van de 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. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om in de overeenkomst onderstaande, marktconforme, bepaling op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan?</p> <p>“Artikel 12.3 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 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 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.”</p> | Vraag 10 - Artikel 12.3 Algemene Inkoopvoorwaarden                               | Rijn IJssel gaat niet akkoord met de voorgestelde vervanging van artikel 12.3. Het artikel wordt wel aangepast zoals beschreven in het antwoord op vraag 37.                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 101 | <p>De Algemene Inkoopvoorwaarden bevatten meerdere vrijwaringen die de opdrachtnemer moet afgeven terzake van claims van derde partijen (artikel 11.3, artikel 12.6 en 12.7 Algemene Inkoopvoorwaarden). De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reeds een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountants voor beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in onze beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring in artikel 11.3 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant).</p> <p>Wij verzoeken u dan ook in de overeenkomst op te nemen dat artikel 11.3, artikel 12.6 en artikel 12.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden niet van toepassing zijn, kunt u hiermee akkoord gaan? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen (i) dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals hierboven verzocht) ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaringen en (ii) dat de vrijwaringen uitsluitend van toepassing zijn indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Vraag 11 - Artikel 11.3, artikel 12.6 en artikel 12.7 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>Met betrekking tot artikel 11.3:<br/>Rijn IJssel is bereid de tweede zin van dit artikel niet van toepassing te laten zijn. Zie ook de beantwoording van vraag 36.</p> <p>Met betrekking tot artikel 12.6:<br/>Rijn IJssel is bereid dit artikel niet van toepassing te laten zijn. Zie ook de beantwoording van vraag 39.</p> <p>Met betrekking tot artikel 12.7:<br/>Dit artikel blijft gehandhaafd. Zie ook de beantwoording van vraag 40.</p> |
| 102 | <p>In het beschrijvend document zijn de volgende aanvullende werkzaamheden benoemd:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Specifieke assurance opdrachten;</li><li>• Incidentele controleopdrachten;</li><li>• Overige overeengekomen werkzaamheden.</li></ul> <p>Kan u wat concreter aangeven wat met deze werkzaamheden wordt bedoeld? Bijvoorbeeld door aan te geven welke werkzaamheden in dit kader de afgelopen jaren door de accountant zijn uitgevoerd.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Vraag 12 - Paragraaf 1.4 beschrijvend document                                   | Met deze categorieën worden werkzaamheden bedoeld die buiten de reguliere jaarrekeningcontrole vallen en waarvoor gedurende de looptijd afzonderlijk opdracht kan worden gegeven. In de afgelopen jaren is binnen deze categorieën één afzonderlijke assuranceverklaring voor een subsidie afgegeven.                                                                                                                                                |
| 103 | <p>In het beschrijvend document is genoemd dat RJ 640 de van toepassing zijnde regelgeving is. Bedoeld u niet RJ660? Indien wel bewust RJ640 is genoemd, kan u aangeven op welke jaarrekening dit betrekking heeft?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Vraag 13 - Paragraaf 1.4 beschrijvend document                                   | Zie voor beantwoording van deze vraag het antwoord op vraag 4.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 104 | <p>In het beschrijvend document vraagt u expliciet om natuurlijk advies op het gebied van ‘bijdragen aan verbetering van governance’. Speelt er iets specifiek binnen uw organisatie op het gebied van governance waar u input van uw accountant op wenst.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Vraag 14 - Paragraaf 1.5 beschrijvend document                                   | Zie voor beantwoording van deze vraag het antwoord op vraag 84.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 105 | De kosten voor de accountantscontrole 2025 bedragen volgens uw jaarrekening € 186.000. Welke maatregelen heeft u genomen dat de kosten voor de controle van boekjaar 2027 maximaal € 185.000 kunnen bedragen?                                                                                                                                        | Vraag 15 - Paragraaf 1.6 beschrijvend document | De controle-items en het opstellen van de jaarrekening zijn verder gestandaardiseerd. Daarnaast is AFAS na een recente overstap geïmplementeerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 106 | Er is geen presentatie opgenomen in het offertetraject wat wel gebruikelijk is. Wat is hier de reden voor?<br>Is er mogelijkheid tot kennismaking tussen de, voor de accountantscontrole relevante personen van, opdrachtgever en opdrachtnemer?                                                                                                     | Vraag 16 - Beschrijvend document               | Rijn IJssel heeft ervoor gekozen de inschrijvingen volledig schriftelijk te beoordelen.<br>Een presentatie maakt daarom geen onderdeel uit van de beoordeling.<br><br>Tijdens de verificatie met de beoogde opdrachtnemer worden de relevante personen en stakeholders aan elkaar voorgesteld. Deze kennismaking heeft geen invloed op de beoordeling en biedt geen mogelijkheid om de inschrijving te wijzigen.                                                                                                                    |
| 107 | Geldt voor het honorarium van de separate subsidiecontroles de uurtarieven welke we aan moeten geven in het prijzenblad vermenigvuldigd met de te besteden uren?                                                                                                                                                                                     | Vraag 17 - Prijzenblad                         | Dat klopt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 108 | In het programma van eisen geeft u aan dat indexatie jaarlijks per 1 januari plaatsvindt. Gezien onze werkzaamheden voor de controle van een jaarrekening lopen van 1 juli tot 1 juli, willen we vragen om de jaarlijkse indexatie per 1 juli plaats te laten vinden.<br>Dit is ook passend gezien de ingangsdatum van het contract per 1 juli 2027. | Vraag 18 - Paragraaf 8c programma van eisen    | Rijn IJssel gaat akkoord met het voorstel. Zie ook het antwoord op vraag 12. De jaarlijkse indexatie kan voor het eerst plaatsvinden per 1 juli 2028 en vervolgens jaarlijks per 1 juli, overeenkomstig de overige indexatievoorwaarden uit het Programma van Eisen.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 109 | Graag paragraaf 8E uit het programma van eisen laten vervallen:<br>De maximale indexering bedraagt het percentage van de betreffende index over het voorgaande kalenderjaar, met een maximum van 5% per jaar.                                                                                                                                        | Vraag 19 - Paragraaf 8e programma van eisen    | Paragraaf 8.e vervalt niet. Zie ook het antwoord op vraag 13. De reguliere indexering blijft gekoppeld aan de CBS Dienstenprijsindex en bedraagt maximaal 5% per jaar. Indien de index hoger is dan 5%, treden partijen in overleg over een eventuele vergoeding van het meerdere. Iedere indexering vereist voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijn IJssel. Rijn IJssel weigert deze goedkeuring niet indien het verzoek tijdig is ingediend, correct is berekend en aan de overeengekomen indexeringsvoorwaarden voldoet. |
| 110 | Graag paragraaf 8F uit het programma van eisen laten vervallen:<br>Opdrachtnemer dient een verzoek tot indexering uiterlijk twee (2) maanden vóór de gewenste ingangsdatum schriftelijk en gemotiveerd in te dienen, onder overlegging van relevante onderbouwing.                                                                                   | Vraag 20 - Paragraaf 8f programma van eisen    | Paragraaf 8.f blijft van toepassing. Zie ook het antwoord op vraag 14. Opdrachtnemer moet een verzoek tot indexering uiterlijk twee maanden vóór de gewenste ingangsdatum schriftelijk en gemotiveerd indienen. Iedere indexering vereist voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Rijn IJssel. Rijn IJssel weigert deze goedkeuring niet indien het verzoek tijdig is ingediend, correct is berekend en aan de overeengekomen indexeringsvoorwaarden voldoet.                                                                    |
| 111 | Graag ontvangen wij het controleplan, de managementletter en het accountantsverslag van de voorgaande accountant over boekjaar 2025 of aanwezig 2026.                                                                                                                                                                                                | Vraag 21                                       | Zie voor beantwoording van deze vraag het antwoord op vraag 50. Het controleplan wordt niet gedeeld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 112 | Graag ontvangen wij de meest recente tussentijdse cijfers inclusief prognose.                                                                                                                                                                                                                                                                        | Vraag 22                                       | De meest recente tussentijdse cijfers en prognose worden niet verstrekt. Rijn IJssel beperkt de inzage tot het Geïntegreerd Jaardocument 2025, inclusief de continuïteitsparagraaf, het accountantsverslag 2025 en de managementletter 2025. Zie voor de wijze waarop inzage kan plaatsvinden het antwoord op vraag 50.                                                                                                                                                                                                             |
| 113 | Graag ontvangen we inzicht in uw IT landschap. Welke systemen zijn in gebruik? Staan er conversies gepland?                                                                                                                                                                                                                                          | Vraag 23                                       | Zie voor beantwoording van deze vraag het antwoord op vraag 54. Op dit moment kan Rijn IJssel niet aangeven welke systemen op termijn worden vervangen en welke conversies daarmee eventueel gepaard gaan.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|     |                                                                                                                                                                                     |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 114 | Wie zijn de leden van de beoordelingscommissie?                                                                                                                                     | Vraag 24 | Rijn IJssel maakt de namen en functies van de leden van de beoordelingscommissie niet bekend. De beoordelingscommissie bestaat uit leden met ruime kennis van en ervaring met jaarrekeningcontroles, financiën en financiële processen en procedures. Hiermee is een deskundige en objectieve beoordeling van de inschrijvingen geborgd. |
| 115 | Interpreteren wij het juist dat er sprake is van 1 BRIN nummer voor MBO en dat er dus geen sprake is van een VO BRIN waar een bekostigingscontrole voor uitgevoerd dient te worden? | Vraag 25 | Dat is een juiste interpretatie. Zie ook de beantwoording van vraag 1.                                                                                                                                                                                                                                                                   |