

### Vragen ten behoeve van de Nota van Inlichtingen EA Accountantsdiensten (gemeente Smallingerland)

| Vraag | Onderwerp                                                          | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Onze beantwoording                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Bijlage G - Programma van Eisen Accountantsdienstverlening         | c-e-10. Wij hanteren normaliter een factureringstermijn van 30% van start van de controle (planningsfase/interim), 50% bij de start jaarrekeningcontrole en 20% bij afronden (rondom tekendatum). Kunt ook met dit factureringsschema instemmen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nee. Voor alle inschrijvers geldt het in c-e-10 en artikel 5.2 van de Overeenkomst opgenomen factureringsschema: 20% na afronding van de interimcontrole, 20% na oplevering van de managementletter, 30% na afronding van de jaarrekeningcontrole en 30% na oplevering van de controleverklaring en het verslag van bevindingen. Dit schema blijft ongewijzigd.                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 2     | Offerteaanvraag - Europese aanbesteding Accountantsdienstverlening | Passage 2.4 Geschiktheidseisen en bewijsvoering:<br>"Inschrijver dient te beschikken over een zodanige financiële en economische draagkracht dat de continuïteit van de onderneming en de uitvoering van de opdracht is gewaarborgd. Als bewijs overlegt de beoogd opdrachtnemer op verzoek van de aanbestedende dienst een recente controle verklaring of andere geschikte financiële documentatie, waaruit blijkt dat de continuïteit van de onderneming voldoende is gewaarborgd. " --> wat bedoelt u met deze passage? Kunt u dit nader duiden? Wat zou u eventueel kunnen opvragen als bewijsvoering?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Met deze eis wil de Aanbestedende dienst kunnen verifiëren dat de beoogd opdrachtnemer financieel voldoende continuïteit heeft om de opdracht gedurende de looptijd uit te voeren. De bewijsstukken worden uitsluitend op verzoek opgevraagd bij de beoogd opdrachtnemer. Als geschikte bewijsvoering kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een recente jaarrekening met controleverklaring, een accountantsverklaring over de continuïteit of andere recente financiële documentatie waaruit de continuïteit voldoende blijkt.                                                                                               |
| 3     | Overeenkomst art. 7.3                                              | Is akkoord dat de Nota's van inlichtingen in rangorde gaan vóór de getekende overeenkomst. Dit omdat alle afwijkingen van de aanbestedingsdocumenten moeten kunnen worden terug geleid naar de Nota's van Inlichtingen, ook als de afwijkingen niet in de overeenkomst zijn vastgelegd dan wel daarin niet zijn opgesomd of anderszins niet zijn verwerkt?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Akkoord met het uitgangspunt. Afwijkingen of aanvullingen die via de Nota(s) van Inlichtingen worden vastgesteld, worden verwerkt in de definitieve contractdocumenten. Artikel 7.3 wordt zodanig verduidelijkt dat bij een onverhoopte tegenstrijdigheid een Nota van Inlichtingen prevaleert boven een bepaling uit het oorspronkelijke model van de Overeenkomst waarop die Nota van Inlichtingen expliciet een wijziging of aanvulling bevat.                                                                                                                                                                           |
| 4     | Offerteaanvraag - Beoordelingscommissie                            | Kunt u aangeven uit welke leden de beoordelingscommissie bestaat?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | De beoordelingscommissie bestaat uit vier raadsleden, die tevens deel uitmaken van de auditcommissie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5     | Offerteaanvraag - Managementletter                                 | Kunt u ons voorzien van de managementletter van uw huidige accountant met betrekking tot de controle 2025?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | De beschikbare openbare documenten zijn ter informatie als bijlagen bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd. Dit betreft onder meer het Accountantsverslag 2025 en het Controleplan Rechtmatigheid 2025. Voor zover de overige gevraagde documenten niet openbaar beschikbaar zijn, worden deze niet in het kader van deze Nota van Inlichtingen verstrekt.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6     | Wachtkamervereenkomst art. 5.2                                     | Een wachtkamervereenkomst met een duur van 6 jaar is disproportioneel en is mogelijk ook in strijd met het aanbestedingsrecht omdat in beginsel na afloop van de overeenkomst opnieuw zal moeten worden aanbesteed danwel ten minste zal moeten beoordeeld op welke wijze een nieuwe opdracht aan de markt moet worden aangeboden . Een wachtkamervereenkomst met een beperkte duur van maximaal zes maanden te rekenen vanaf tijdstip gunning is wel aanvaardbaar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Gedeeltelijk akkoord. Opdrachtgever is bereid de duur van de wachtkamerpositie te beperken. De voorgestelde maximale termijn van zes maanden wordt echter niet overgenomen. De Wachtkamervereenkomst wordt aangepast in die zin dat de wachtkamerpositie maximaal twee jaar na totstandkoming van de overeenkomst met de oorspronkelijke opdrachtnemer in stand blijft. Indien zich binnen deze periode een activeringsgrond voordoet, kan Opdrachtgever de eerstvolgende daarvoor in aanmerking komende inschrijver in de definitieve rangorde benaderen. Artikel 5.2 van de Wachtkamervereenkomst wordt hierop aangepast. |
| 7     | Algemene inkoopvoorwaarden art. 27                                 | Is akkoord dat wordt toegevoegd:<br>"De Contractant kan de overeenkomst opzeggen indien de geldende wet- en/of beroepsregelgeving de Contractant daartoe noopt."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Akkoord. Aan de contractstukken wordt verduidelijkend toegevoegd dat Opdrachtnemer de overeenkomst kan beëindigen indien voortzetting op grond van dwingende wet- of beroepsregelgeving niet langer is toegestaan, mits Opdrachtnemer dit onverwijld schriftelijk en deugdelijk gemotiveerd meldt en, voor zover beroepsrechtelijk toegestaan, medewerking verleent aan een zorgvuldige overdracht.                                                                                                                                                                                                                         |
| 8     | Algemene inkoopvoorwaarden art. 25.6                               | Wij kunnen geen G-rekening krijgen of openen. Is daarom akkoord dat het bepaalde: "...dan wel door de Gemeente wordt vereist...", niet van toepassing wordt verklaard                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Akkoord. Voor deze opdracht geldt de verplichting om met een G-rekening te werken uitsluitend indien dit wettelijk vereist is. De zinsnede 'dan wel door de Gemeente wordt vereist' uit artikel 25.6 AIV wordt voor deze opdracht niet van toepassing verklaard.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 9     | Algemene inkoopvoorwaarden art. 25.2 en 25.3                       | Als de Gemeente invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.<br>Dat betekent geen sprake kan zijn van een recht van de Gemeente op vervanging van teamleden of van een toestemming van de Gemeente als de Contractant teamleden wil vervangen. Wel is akkoord dat in onderling overleg teamleden worden vervangen, maar de eindbeslissing dient altijd een bevoegdheid/recht van de Contractant te zijn.<br>Is daarom akkoord dat artikel 25.2 en 25.3 komen te vervallen en worden vervangen door:<br>"Indien wijziging van het door de Contractant ingezette personeel door een Partij wordt gewenst, zal hiertoe voorafgaand tussen Partijen overleg worden gevoerd en zullen partijen streven naar een wijziging met wederzijds goedvinden. De eindverantwoordelijkheid voor het in te zetten personeel ligt uitdrukkelijk bij de Contractant." | Gedeeltelijk akkoord. De onafhankelijkheid en vaktechnische verantwoordelijkheid van de accountant blijven te allen tijde gewaarborgd. Een verzoek van Opdrachtgever tot vervanging van een teamlid moet objectief en gemotiveerd zijn en mag geen betrekking hebben op de inhoud van het professionele oordeel. Partijen treden hierover in overleg. Opdrachtnemer blijft verantwoordelijk voor de uiteindelijke personele inzet en zorgt, indien vervanging plaatsvindt, voor een ten minste gelijkwaardige en onafhankelijk inzetbare vervanger.                                                                         |
| 10    | Algemene inkoopvoorwaarden art. 24.3 en 24.4                       | In deze artikelen staat dat de Gemeente bevoegd is om de Prestaties te keuren.<br>Het is de taak van de controlerend accountant om te controleren. Een keuringsrecht impliceert dat de Gemeente een niet welgevallige controle zou kunnen afkeuren. Hierdoor komt de onafhankelijke en objectieve positie die accountant dient in te nemen, in het geding. Is de Gemeente het niet eens met het controleresultaat, dan kan de accountant desgewenst hierop tuchtrechtelijk worden aangesproken en als de Gemeente van mening is dat door fouten van de accountant schade is geleden, staat hiervoor de weg naar de civiele rechter open. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van de artikelen 24.3 en 24.4?                                                                                                                                                                | Gedeeltelijk akkoord. De artikelen 24.3 en 24.4 AIV worden voor deze opdracht niet zo uitgelegd dat Opdrachtgever de inhoud, strekking of het professionele oordeel in een controleverklaring, accountantsverslag, managementletter of andere vaktechnische rapportage kan goed- of afkeuren of laten wijzigen. Het recht van Opdrachtgever om te controleren of de overeengekomen werkzaamheden en overige contractuele verplichtingen zijn uitgevoerd, blijft bestaan.                                                                                                                                                    |

|    |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 16  | <p>Wij achten deze bepaling niet proportioneel. Wij zijn voor onze eventuele toerekenbare tekortkomingen markconform verzekerd, maar dat houdt niet in dat wij aansprakelijk zijn voor alle schade, tenzij sprake is van opzet of schuld van de zijde van de Gemeente. Is akkoord dat het bepaalde in artikel 16 wordt vervangen door: Artikel 16 Aansprakelijkheid en verzekering</p> <p>Tenzij Schriftelijk anders overeengekomen, is de Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid als volgt beperkt is tot:</p> <p>voor opdrachten waarvan de totale waarde kleiner is dan of gelijk aan € 50.000,-; €150.000,- per gebeurtenis en € 300.000,- per contractjaar of gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is;</p> <p>voor opdrachten waarvan de € 300.000,- per gebeurtenis en totale waarde meer is dan € 500.000,- per contractjaar of € 50.000,- maar kleiner dan of gedeelte van een jaar dat de gelijk aan € 100.000,-; Overeenkomst van kracht is;</p> <p>voor opdrachten waarvan de € 500.000,- per gebeurtenis en totale waarde meer is dan € 1.000.000,- per contractjaar of € 100.000,- maar kleiner dan of gedeelte van een jaar dat de gelijk aan € 150.000,-; Overeenkomst van kracht is;</p> <p>voor opdrachten waarvan de € 1.500.000,- per gebeurtenis en totale waarde meer is dan € 3.000.000,- per contractjaar of € 150.000,- maar kleiner dan of gedeelte van een jaar dat de gelijk aan € 500.000,-; Overeenkomst van kracht is;</p> <p>voor opdrachten waarvan de € 3.000.000,- per gebeurtenis en totale waarde meer is dan € 5.000.000,- per contractjaar of € 500.000,- gedeelte van een jaar dat de Overeenkomst van kracht is.</p> <p>Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.</p> | Gedeeltelijk akkoord. De huidige onbeperkte aansprakelijkheid wordt voor deze opdracht beperkt. Artikel 16 AIV wordt aangepast naar een marktconforme aansprakelijkheidsregeling met een maximum van € 3.000.000 per gebeurtenis en € 5.000.000 per contractjaar. Samenhangende gebeurtenissen gelden als één gebeurtenis. De beperking geldt niet bij opzet of bewuste roekeloosheid van de Opdrachtnemer en voor zover dwingend recht zich tegen beperking verzet.                                                                                                                         |
| 12 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 13  | Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden zijn wij in hoge mate afhankelijk van de kwaliteit, kwantiteit en tijdigheid van de door de Gemeente aan te leveren informatie. Ook kan het zijn dat onze primaire bevindingen leiden tot de noodzaak van verdere onderzoeks- en/of controlewerkzaamheden. Het voorestaande betekent dat wij geen fatale termijnen kunnen aanvaarden. Is daarom akkoord dat artikel 13.1 buiten toepassing wordt verklaard?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Artikel 13.1 wordt voor deze opdracht verduidelijkt. De in de aanbestedingsstukken opgenomen planningsdata en termijnen gelden niet automatisch als fatale termijnen. Alleen een termijn die uitdrukkelijk schriftelijk als fataal is aangemerkt, heeft dat karakter. Bij vertraging als gevolg van niet tijdige of onvolledige informatieverstrekking door Opdrachtgever of indien aanvullende werkzaamheden vaktechnisch noodzakelijk zijn, treden partijen tijdig in overleg over een redelijke aanpassing van de planning.                                                               |
| 13 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 8   | <p>De intellectuele eigendomsrechten op (accountantscontrole)verklaringen en rapporten moeten 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 ons blijven rusten. Is akkoord dat het bepaalde in artikel 8 wordt vervangen door:</p> <p>"(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de Gemeente of de Contractant in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Contractant behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. De Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht."</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Gedeeltelijk akkoord. Reeds bestaande methodieken, modellen, software, controledocumentatie, het controledossier en overige intellectuele eigendomsrechten van Opdrachtnemer blijven bij Opdrachtnemer. Ook de vaktechnische verantwoordelijkheid voor door Opdrachtnemer afgegeven verklaringen en rapportages blijft bij Opdrachtnemer. Opdrachtgever verkrijgt een niet exclusief, duurzaam en doelgebonden gebruiksrecht op de voor Opdrachtgever bestemde eindproducten, voor gebruik binnen het doel waarvoor deze zijn opgesteld. De AIV wordt voor deze opdracht in die zin beperkt. |
| 14 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 7.4 | Onze medewerkers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Wij kunnen hen niet verplichten om per opdracht (nogmaals) geheimhoudingsverklaringen te ondertekenen. Is akkoord om artikel 7.4 niet van toepassing te verklaren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Akkoord, onder voorwaarde dat Opdrachtnemer kan aantonen dat de betrokken medewerkers reeds uit hoofde van hun arbeidsovereenkomst en/of toepasselijke gedrags- en beroepsregels aan een ten minste gelijkwaardige geheimhoudingsplicht zijn gebonden. In dat geval wordt artikel 7.4 AIV voor deze opdracht niet toegepast.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 15 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 7.1 | <p>In sommige gevallen is het voor ons en/of onze medewerker(s) noodzakelijk om kennis ter zake van de Opdracht bekend te mogen maken. Denk hierbij met name aan tegen ons of onze medewerker(s) aanhangig gemaakte juridische procedures, waarbij wij of onze medewerker(s) zich om behoorlijk verweer te kunnen voeren, de bedoelde kennis in de procedure zal moet inbrengen. Is daarom akkoord Is akkoord om aan dit artikel toe te voegen:</p> <p>"...of indien een Partij of een medewerker van een Partij voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn."</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Akkoord. De geheimhoudingsbepaling wordt aangevuld met een uitzondering voor zover openbaarmaking noodzakelijk is voor de behoorlijke verdediging van een partij of medewerker in een tucht-, civiele, bestuursrechtelijke of strafrechtelijke procedure, mits de openbaarmaking wordt beperkt tot hetgeen daarvoor noodzakelijk is en voor zover wettelijk toegestaan.                                                                                                                                                                                                                      |
| 16 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 6.2 | <p>In artikel 6.2 staat dat de Gemeente bevoegd is om de Prestaties te keuren en dat de Contractant verplicht is zijn medewerking te verlenen controle te verlenen. Deze bepaling is voor ons bezwaarlijk omdat dit in strijd is met de wet- en beroepsregels. Het is de taak van de controlerend accountant om te controleren. Een keuringsrecht impliceert dat de Gemeente een niet welgevallige controle zou kunnen afkeuren. Hierdoor komt de onafhankelijke en objectieve positie die accountant dient in te nemen, in het geding. Is de Gemeente het niet eens met het controleresultaat, dan kan de accountant desgewenst hierop tuchtrechtelijk worden aangesproken en als de Gemeente van mening is dat door fouten van de accountant schade is geleden, staat hiervoor de weg naar de civiele rechter open. review uitkomsten.</p> <p>Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 6.2.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Gedeeltelijk akkoord. Artikel 6.2 AIV wordt voor deze opdracht niet zo uitgelegd dat Opdrachtgever de inhoud of strekking van het professionele accountantsoordeel kan keuren, goedkeuren of laten wijzigen. Opdrachtgever behoudt wel het recht om te controleren of de overeengekomen werkzaamheden en overige contractuele verplichtingen zijn uitgevoerd.                                                                                                                                                                                                                                |

|    |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 17 | Algemene inkoopvoorwaarden art. 4.5 | <p>Vrijwaringen zijn bijzonder bezwaarlijk voor ons. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is vaak nauwelijks in te schatten en vaak valt de situatie niet te beheersen of te beïnvloeden. Er is ook een aanzienlijke kans dat een vrijwaring niet onder de dekking van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering valt. Wij vragen daarom om deze bepaling niet van toepassing te verklaren.</p> <p>Is dit akkoord?</p> <p>Voor het geval u de bepaling wel wenst te handhaven, vragen wij om daaraan toe te voegen:</p> <p>"De Contractant is jegens de Gemeente alleen tot vrijwaring gehouden is indien de schade waarvoor Opdrachtgever door een derde wordt aangesproken of boete die wordt opgelegd, het aan de Contractant toerekenbare gevolg is van een tekortkoming in nakoming van de</p>                                                                                                                                        | <p>Gedeeltelijk akkoord. Artikel 4.5 AIV blijft van toepassing, maar de vrijwaring geldt uitsluitend voor zover een boete, sanctie of aanspraak rechtstreeks en toerekenbaar het gevolg is van een tekortkoming van Opdrachtnemer in de nakoming van de overeenkomst. Voor zover de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 16 daarop rechtens van toepassing kan zijn, geldt die beperking eveneens.</p>                                                                                                                                                                                                     |
| 18 | Programma van eisen c-e-10          | <p>Is akkoord dat het volgende factureringsschema wordt aangehouden: 10% bij aanvang werkzaamheden; 40% bij aanvang interim-controle; 40% bij aanvang jaarrekeningcontrole; 10% na afronding jaarrekeningcontrole</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Nee. Het in c-e-10 opgenomen factureringsschema blijft ongewijzigd: 20% na afronding van de interimcontrole, 20% na oplevering van de managementletter, 30% na afronding van de jaarrekeningcontrole en 30% na oplevering van de controleverklaring en het verslag van bevindingen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 19 | Programma van eisen c-e-5           | <p>Wat wordt verstaan onder "herziening van grondexploitaties"? Wij menen dat nieuwe grondexploitaties een wijziging van de overeengekomen scope tot gevolg hebben en dus conform het bepaalde in artikel 4.4. van de overeenkomst accountantsdienstverlening wel voor extra vergoeding in aanmerking dient te kunnen komen. Kunt u dit bevestigen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Met 'herziening van grondexploitaties' wordt bedoeld de reguliere periodieke herziening en actualisatie van reeds bestaande grondexploitaties die onderdeel is van de normale jaarrekeningcyclus. Dit is inbegrepen in de reguliere controleprijs. Indien gedurende de looptijd sprake is van een aantoonbare wijziging van de overeengekomen scope, bijvoorbeeld door een nieuwe of uitzonderlijk omvangrijke ontwikkeling die redelijkerwijs niet tot de reguliere controlewerkzaamheden kan worden gerekend, kan uitsluitend na voorafgaande schriftelijke opdracht meerwerk worden overeengekomen.</p> |
| 20 | Programma van eisen p-e-5           | <p>Als de Gemeente invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.</p> <p>Dat betekent geen sprake kan zijn van een recht van de Gemeente op vervanging van teamleden of van een toestemming van de Gemeente als de Contractant teamleden wil vervangen. Wel is akkoord dat in onderling overleg teamleden worden vervangen, maar de eindbeslissing dient altijd een bevoegdheid/recht van de Contractant te zijn.</p> <p>Is daarom akkoord dat artikel 25.2 en 25.3 komen te vervallen en worden vervangen door:</p> <p>"Indien wijziging van het door de Contractant ingezette personeel door een Partij wordt gewenst, zal hiertoe voorafgaand tussen Partijen overleg worden gevoerd en zullen partijen streven naar een wijziging met wederzijds goedvinden. De eindverantwoordelijkheid voor het in te zetten personeel ligt uitdrukkelijk bij de Contractant."</p> | <p>Gedeeltelijk akkoord. Zie het antwoord op vraag 9. De bepalingen worden zo toegepast dat de onafhankelijke en vaktechnische verantwoordelijkheid van Opdrachtnemer voor de teamsamenstelling wordt gerespecteerd. Een verzoek tot vervanging door Opdrachtgever moet objectief en gemotiveerd zijn; partijen treden daarover in overleg en een vervanger moet ten minste gelijkwaardig en onafhankelijk inzetbaar zijn.</p>                                                                                                                                                                                |
| 21 | Programma van eisen a-e-5           | <p>Als de Gemeente invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.</p> <p>Dat betekent geen sprake kan zijn van een recht van de Gemeente op vervanging van teamleden of van een toestemming van de Gemeente als de Contractant teamleden wil vervangen. Wel is akkoord dat in onderling overleg teamleden worden vervangen, maar de eindbeslissing dient altijd een bevoegdheid/recht van de Contractant te zijn. Is dit akkoord?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>Gedeeltelijk akkoord. Vervanging van de partner of senior manager wordt vooraf afgestemd met Opdrachtgever, maar Opdrachtgever zal een vervanging uitsluitend op objectieve gronden kunnen weigeren. De vaktechnische verantwoordelijkheid en de verplichtingen uit de onafhankelijkheidsregels blijven bij Opdrachtnemer. Voor overige teamleden geldt dat vervanging vooraf wordt gemeld en dat ten minste gelijkwaardige medewerkers worden ingezet.</p>                                                                                                                                                |
| 22 | Overeenkomst art. 6.7 en 6.8        | <p>Als de Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de samenstelling van het controleteam dan kan dat de onafhankelijkheid van de accountant bedreigen.</p> <p>Dat betekent geen sprake kan zijn van een recht van de Opdrachtgever op vervanging van teamleden of van een toestemming als de Opdrachtnemer teamleden wil vervangen. Wel is akkoord dat in onderling overleg teamleden worden vervangen, maar de eindbeslissing dient altijd een bevoegdheid/recht van de Opdrachtnemer te zijn.</p> <p>Is daarom akkoord dat artikel 6.7 en 6.8 komen te vervallen en worden vervangen door:</p> <p>"Indien wijziging van het door de Opdrachtnemer ingezette personeel door een Partij wordt gewenst, zal hiertoe voorafgaand tussen Partijen overleg worden gevoerd en zullen partijen streven naar een wijziging met wederzijds goedvinden. De eindverantwoordelijkheid voor het in te zetten personeel ligt uitdrukkelijk bij de Opdrachtnemer."</p> | <p>Gedeeltelijk akkoord. De artikelen 6.7 en 6.8 worden verduidelijkt conform het antwoord op de vragen 9, 20 en 21: een verzoek van Opdrachtgever tot vervanging moet objectief en gemotiveerd zijn en mag de onafhankelijkheid of professionele oordeelsvorming niet aantasten. Partijen treden in overleg; Opdrachtnemer blijft verantwoordelijk voor de uiteindelijke personele inzet en voor inzet van een gelijkwaardige vervanger.</p>                                                                                                                                                                 |
| 23 | Overeenkomst art. 5.2               | <p>Is akkoord dat het volgende factureringsschema wordt aangehouden: 10% bij aanvang werkzaamheden; 40% bij aanvang interim-controle; 40% bij aanvang jaarrekeningcontrole; 10% na afronding jaarrekeningcontrole</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Nee. Artikel 5.2 van de Overeenkomst blijft ongewijzigd. Voor alle inschrijvers geldt hetzelfde factureringsschema: 20% na afronding van de interimcontrole, 20% na oplevering van de managementletter, 30% na afronding van de jaarrekeningcontrole en 30% na oplevering van de controleverklaring en het verslag van bevindingen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 24 | Overeenkomst art. 4.11              | <p>Wat wordt verstaan onder "herziening van grondexploitaties"? Wij menen dat nieuwe grondexploitaties een wijziging van de overeengekomen scope tot gevolg hebben en dus conform het bepaalde in artikel 4.4. wel voor extra vergoeding in aanmerking dient te kunnen komen. Kunt u dit bevestigen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>Zie het antwoord op vraag 19. Reguliere herzieningen/actualisaties van bestaande grondexploitaties zijn onderdeel van de reguliere controle en leiden niet tot meerwerk. Een aantoonbare wijziging van de overeengekomen scope kan, uitsluitend na voorafgaande schriftelijke opdracht van Opdrachtgever, voor meerwerk in aanmerking komen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 25 | Overeenkomst art. 3.4               | <p>Wij dienen periodiek, bij voorbeeld het invoeren van een verlengingsoptie, te controleren of wij de opdracht op grond van onze beroepswet- en -regelgeving (ongewijzigd) mogen voortzetten. Is akkoord dat aan artikel 3.4 wordt toegevoegd: "Als Opdrachtnemer op grond van de voor Opdrachtnemer geldende beroepswet- en/of regelgeving de opdracht niet ongewijzigd kan voortzetten dan zal Opdrachtnemer dit schriftelijk en voor zien van een deugdelijke onderbouwing melden aan Opdrachtgever binnen een maand nadat Opdrachtnemer kennisgeving heeft gedaan van de gebruikmaking van de verlengingsmogelijkheid en zal de overeenkomst eindigen na afloop van de dan lopende termijn."</p>                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Akkoord met het uitgangspunt. Opdrachtnemer blijft gehouden periodiek te beoordelen of de opdracht op grond van toepasselijke wet- en beroepsregelgeving kan worden voortgezet. Indien voortzetting na het invoeren van een verlengingsoptie beroepsrechtelijk niet is toegestaan, meldt Opdrachtnemer dit zo spoedig mogelijk, schriftelijk en deugdelijk gemotiveerd. In dat geval eindigt de overeenkomst na afloop van de lopende contractperiode, waarbij partijen voor zover toegestaan zorgdragen voor een ordelijke overdracht.</p>                                                                |
| 26 | Overeenkomst ontbrekende bepaling   | <p>Is akkoord dat aan de overeenkomst wordt toegevoegd: "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".</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>Akkoord. Aan de Overeenkomst wordt toegevoegd dat de opdracht wordt uitgevoerd met inachtneming van alle op de accountantsorganisatie en de betrokken accountants toepasselijke dwingende wet- en beroepsregelgeving. Voor zover een contractuele bepaling daarmee onverenigbaar is, prevaleert de dwingende wet- en beroepsregelgeving.</p>                                                                                                                                                                                                                                                               |

|    |                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 27 | Overeenkomst algemeen                                                      | 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. Kunt u bevestigen dat de definitieve totstandkoming van de overeenkomst onder dit wettelijk verplichte voorbehoud kan plaatsvinden? | De Aanbestedende dienst erkent dat de beoogd opdrachtnemer vóór definitieve contractering de wettelijk en beroepsrechtelijk vereiste cliëntenacceptatie- en onafhankelijkheidstoets moet afronden. Van inschrijvers wordt verwacht dat zij dit proces zo vroeg mogelijk starten. Indien de beoogd opdrachtnemer de opdracht op grond van deze regels niet kan aanvaarden, dient dit onverwijld en deugdelijk gemotiveerd te worden gemeld. In dat geval komt de overeenkomst niet tot stand en kan de wachtkamerconstructie worden toegepast. Dit voorbehoud geldt niet als een algemene of commerciële terugtrekkingsmogelijkheid. |
| 28 | 90 Beperking overmacht. AIV 15.2.                                          | Bent u bereid aan te sluiten bij artikel 6:75 BW en AIV 15.2 buiten toepassing te verklaren voor zover omstandigheden buiten de redelijke invloedssfeer categorisch van overmacht worden uitgesloten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Akkoord. Voor deze opdracht wordt artikel 15.2 AIV zo gelezen dat een daarin genoemde omstandigheid niet categorisch van een beroep op overmacht is uitgesloten indien Opdrachtnemer aanmerkelijk maakt dat de omstandigheid buiten zijn redelijke invloedssfeer ligt, niet aan hem kan worden toegerekend en redelijkerwijs niet kon worden voorkomen of ondervangen. Artikel 6:75 BW blijft leidend.                                                                                                                                                                                                                              |
| 29 | 85 Bescherming werknemers en hulppersonen. AIV 24.2; overeenkomst 2.4.     | Bent u bereid een derdenbeding op te nemen waardoor bestuurders, werknemers, hulppersonen en ingeschakelde derden rechtstreeks een beroep kunnen doen op alle aansprakelijkheidsbeperkingen van opdrachtnemer?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Niet akkoord. Opdrachtgever contracteert met Opdrachtnemer en ziet geen aanleiding een afzonderlijk derdenbeding op te nemen voor bestuurders, werknemers, hulppersonen of ingeschakelde derden. De overeengekomen aansprakelijkheidsregeling geldt tussen de contractspartijen. Dit laat eventuele dwingendrechtelijke bescherming van natuurlijke personen onverlet.                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 30 | 82 Invloed op herstelmaatregelen. PvE a-e-8; AIV 13.2.                     | Kunt u bevestigen dat een herstelplan geen goedkeuring van opdrachtgever behoeft voor zover het de vaktechnische aanpak, aard en omvang van controlewerkzaamheden betreft?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Ja. Een herstelplan heeft betrekking op het herstellen van de planning of andere contractuele tekortkomingen. Opdrachtgever zal daarmee niet treden in de vaktechnische verantwoordelijkheid van de accountant ten aanzien van de aard, omvang en inrichting van de controlewerkzaamheden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 31 | 57 IE-vrijwaring derden. AIV 8.6 en 8.8.                                   | Bent u bereid de vrijwaring te beperken tot aanspraken die rechtstreeks volgen uit een toerekenbare IE-inbreuk door opdrachtnemer en daarop de overeengekomen aansprakelijkheidslimiet toe te passen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Akkoord. Voor deze opdracht wordt de IE-vrijwaring beperkt tot aanspraken van derden die rechtstreeks voortvloeien uit een aan Opdrachtnemer toerekenbare inbreuk op intellectuele eigendomsrechten. Voor zover rechtens mogelijk geldt daarop dezelfde aansprakelijkheidsbeperking als voor overige contractuele aansprakelijkheid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 32 | 55 Afstand persoonlijkheidsrechten. AIV 8.5.                               | Bent u bereid AIV 8.5 volledig buiten toepassing te verklaren en te bevestigen dat rapportages, verklaringen en andere uitingen niet zonder voorafgaande schriftelijke toestemming inhoudelijk mogen worden gewijzigd?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Akkoord voor accountantsverklaringen, accountantsverslagen, managementletters en andere vaktechnische rapportages. Artikel 8.5 AIV wordt daarop niet toegepast. Opdrachtgever mag deze documenten niet inhoudelijk wijzigen zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer, behoudens het ongewijzigd citeren of gebruiken binnen het doel waarvoor het document is verstrekt.                                                                                                                                                                                                                                     |
| 33 | 52-53 Intellectuele eigendom en gebruiksrecht. AIV 8.1-8.3.                | Bent u bereid AIV 8.1-8.3 buiten toepassing te verklaren voor methodieken, modellen, software, controledocumentatie en het dossier, met uitsluitend een doelgebonden gebruiksrecht op bestemde eindrapportages?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Akkoord. Reeds bestaande methodieken, modellen, software, controledocumentatie, interne werk- en reviewdocumentatie en het controledossier blijven eigendom van Opdrachtnemer. Opdrachtgever verkrijgt uitsluitend een doelgebonden gebruiksrecht op de voor haar bestemde eindrapportages en overige resultaten die voor gebruik door Opdrachtgever zijn opgeleverd.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 34 | 48-49 Uitzonderingen geheimhouding. AIV 7.1; PvE a-e-7.                    | Bent u bereid AIV 7.1 en PvE a-e-7 aan te vullen met uitzonderingen voor wettelijke of beroepsmatige bekendmaking, kwaliteitsonderzoek, toezicht en noodzakelijke verdediging in een procedure?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Akkoord. Naast de reeds opgenomen wettelijke uitzondering geldt de geheimhoudingsplicht niet voor zover bekendmaking noodzakelijk is op grond van toepasselijke beroepsregels, een kwaliteitsonderzoek of toezicht door een bevoegde instantie, of voor noodzakelijke verdediging in een juridische of tuchtrechtelijke procedure. Bekendmaking wordt steeds beperkt tot hetgeen noodzakelijk en toegestaan is.                                                                                                                                                                                                                     |
| 35 | 46 Eigen controledossier en overdracht. AIV 27.2 en 10.6; PvE a-e-10.      | Kunt u bevestigen dat AIV 27.2 en 10.6 niet gelden voor controledossiers, interne werk- en reviewdocumentatie, methodieken en wettelijk te bewaren stukken, en dat deze eigendom van opdrachtnemer blijven?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Ja. Het controledossier, interne werk- en reviewdocumentatie, methodieken en stukken die Opdrachtnemer op grond van wet- of beroepsreggeving zelf moet bewaren, vallen niet onder een verplichting tot overdracht aan Opdrachtgever. De verplichting tot overdracht ziet op gegevens en stukken van Opdrachtgever en op de medewerking aan een zorgvuldige accountantswissel voor zover beroepsrechtelijk toegestaan.                                                                                                                                                                                                               |
| 36 | 41 Fatale termijnen. AIV 13.1 en 17.3; PvE a-e-3, a-e-8, m-e-14 en m-e-21. | Bent u bereid AIV 13.1 buiten toepassing te verklaren en te bevestigen dat data en termijnen planningstermijnen zijn, tenzij specifiek schriftelijk anders overeengekomen, met inachtneming van tijdige en volledige gegevensaanlevering?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Gedeeltelijk akkoord. De genoemde data en termijnen gelden als bestuurlijke en contractuele planning, maar zijn niet zonder meer fataal. Alleen een termijn die uitdrukkelijk schriftelijk als fataal is aangemerkt, geldt als fatale termijn. Bij niet-tijdige of onvolledige gegevensaanlevering door Opdrachtgever of indien aanvullende werkzaamheden vaktechnisch noodzakelijk zijn, wordt de planning in overleg aangepast. Artikel 13.1 AIV wordt in die zin verduidelijkt.                                                                                                                                                  |
| 37 | 32 Aansprakelijkheid personeel en derden. AIV 24.2; overeenkomst 2.4.      | Bent u bereid te bevestigen dat aansprakelijkheid voor personeel en derden uitsluitend bestaat voor toerekenbare fouten voor zover opdrachtnemer daarvoor wettelijk aansprakelijk is, met dezelfde aansprakelijkheidslimiet?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ja. De verantwoordelijkheid van Opdrachtnemer voor personeel en ingeschakelde derden ziet op handelen en nalaten dat aan Opdrachtnemer kan worden toegerekend voor zover Opdrachtnemer daarvoor wettelijk of contractueel aansprakelijk is. De overeengekomen aansprakelijkheidslimiet is daarop eveneens van toepassing, behoudens uitzonderingen die dwingendrechtelijk niet kunnen worden beperkt.                                                                                                                                                                                                                               |
| 38 | 28 en 42 Aanspraken derden en vrijwaring. AIV 16.2 en 4.5.                 | Bent u bereid AIV 4.5 en 16.2 buiten toepassing te verklaren, dan wel de vrijwaring te beperken tot aanspraken die rechtstreeks volgen uit een toerekenbare beroepsfout, met dezelfde aansprakelijkheidslimiet?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Gedeeltelijk akkoord. De vrijwaringen uit de AIV worden voor deze opdracht beperkt tot aanspraken die rechtstreeks voortvloeien uit een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming of beroepsfout. Voor zover rechtens mogelijk geldt daarop dezelfde aansprakelijkheidsbeperking als voor de overige contractuele aansprakelijkheid.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 39 | 27 Onbeperkte aansprakelijkheid. AIV 16.1.                                 | Bent u bereid AIV 16.1 te vervangen door aansprakelijkheid voor directe schade tot maximaal driemaal het honorarium voor het desbetreffende controlejaar, maximaal € 300.000 en nooit meer dan de verzekeringsuitkering?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Niet akkoord met de voorgestelde grens van driemaal het honorarium met een maximum van € 300.000. Wel wordt de aansprakelijkheid voor deze opdracht gemaximeerd op € 3.000.000 per gebeurtenis en € 5.000.000 per contractjaar. Samenhangende gebeurtenissen gelden als één gebeurtenis. Zie tevens het antwoord op vraag 11.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 40 | 25 Boetebepalingen. AIV 17.1-17.6; overeenkomst 8.5.                       | Bent u bereid AIV artikel 17 volledig buiten toepassing te verklaren voor accountantsdienstverlening, omdat een boete de onafhankelijke en zorgvuldige uitvoering van de wettelijke controle kan beïnvloeden?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Gedeeltelijk akkoord. De generieke boete van artikel 17.3 AIV wordt niet toegepast op het enkele overschrijden van de controleplanning indien de accountant op vaktechnische gronden aanvullende tijd nodig heeft of de vertraging niet aan hem toerekenbaar is. Een boete kan uitsluitend gelden indien dit expliciet en passend voor een concrete, toerekenbare tekortkoming is overeengekomen. De specifieke Social Return-sanctieregeling uit de Overeenkomst blijft ongewijzigd van toepassing.                                                                                                                                |
| 41 | 23 Opschorting of beëindiging opdrachtnemer. AIV en overeenkomst.          | Kunt u bevestigen dat opdrachtnemer werkzaamheden mag opschorten of beëindigen indien dit noodzakelijk of vereist is op grond van toepasselijke wet- en beroepsreggeving, en dit expliciet opnemen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ja. Opdrachtnemer mag werkzaamheden opschorten of de opdracht beëindigen indien en voor zover dit noodzakelijk is op grond van toepasselijke dwingende wet- of beroepsreggeving. Opdrachtnemer meldt dit zo spoedig mogelijk schriftelijk en gemotiveerd en werkt, voor zover toegestaan, mee aan beperking van de gevolgen en een zorgvuldige overdracht.                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 42 | 22 en 24 Opschorting betaling. AIV 20.4, 20.8 en 17.5.                     | Bent u bereid AIV 20.4 en 17.5 buiten toepassing te verklaren en AIV 20.8 te beperken tot het objectief betwiste factuurdeel bij een concrete factuuronjuistheid, niet vanwege inhoud of strekking van accountantswerkzaamheden?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Gedeeltelijk akkoord. Opschorting van betaling wordt beperkt tot het bedrag waarop een concrete en objectief gemotiveerde betwisting betrekking heeft. Betaling mag niet worden opgeschort uitsluitend omdat Opdrachtgever het niet eens is met de inhoud of strekking van een professioneel accountantsoordeel. Artikel 20.9 AIV wordt voor accountantsverklaringen en vaktechnische rapportages niet zo toegepast dat betaling afhankelijk is van inhoudelijke goedkeuring daarvan.                                                                                                                                               |
| 43 | 15 Tussentijdse opzegging opdrachtnemer. AIV 27.1 en 28; overeenkomst.     | Bent u bereid een bepaling toe te voegen waarin opdrachtnemer kan opzeggen of de controleopdracht kan teruggeven indien voortzetting strijdig is of dreigt te worden met toepasselijke wet- of beroepsreggeving?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Akkoord. Aan de Overeenkomst wordt toegevoegd dat Opdrachtnemer de opdracht kan opzeggen of teruggeven indien voortzetting strijdig is of redelijkerwijs dreigt te worden met toepasselijke dwingende wet- of beroepsreggeving. Opdrachtnemer dient dit schriftelijk en gemotiveerd te melden en, voor zover toegestaan, een redelijke overgangstermijn en zorgvuldige overdracht te betrachten.                                                                                                                                                                                                                                    |
| 44 | 14 Garanties op dienstverlening. AIV 6.1 en 8.6.                           | Bent u bereid AIV 6.1 te vervangen door een inspanningsverplichting, inhoudende dat opdrachtnemer de werkzaamheden naar beste weten en kunnen, met professionele zorgvuldigheid en overeenkomstig toepasselijke wet- en beroepsreggeving uitvoert?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Gedeeltelijk akkoord. Artikel 6.1 AIV wordt voor deze accountantsdienstverlening niet uitgelegd als een garantie op een bepaalde uitkomst van de controle. Opdrachtnemer is gehouden de werkzaamheden professioneel zorgvuldig, naar beste weten en kunnen en overeenkomstig de toepasselijke wet- en beroepsreggeving en de overeengekomen eisen uit te voeren.                                                                                                                                                                                                                                                                    |

|    |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 45 | 13 Afgifte controleverklaring. PvE m-e-4 en m-e-10; overeenkomst 2.2 en 5.2.           | Kunt u bevestigen dat het wettelijk vereiste oordeel iedere volgens de beroepsregels mogelijke strekking kan hebben en dat in uitzonderlijke omstandigheden de opdracht kan worden teruggegeven zonder dat een controleverklaring wordt afgegeven?                                                                                                                                       | Ja. De controleverklaring kan iedere strekking hebben die op grond van toepasselijke wet- en beroepsregelgeving is toegestaan. Indien de accountant op grond van die regels in uitzonderlijke omstandigheden geen controleverklaring kan afgeven of de opdracht moet teruggeven, wordt dit niet als tekortkoming aangemerkt voor zover Opdrachtnemer overeenkomstig die regels handelt, dit tijdig meldt en deugdelijk motiveert.                                                                                                                |
| 46 | 11 Toetsing prestaties of dossiers. AIV 6.8.                                           | Kunt u bevestigen dat AIV 6.8 geen recht geeft op inzage in het controledossier of interne kwaliteits- en reviewdossiers en dat een second opinion uitsluitend wordt uitgevoerd op basis van dezelfde informatie, voor rekening van opdrachtgever?                                                                                                                                       | Ja. Artikel 6.8 AIV geeft geen algemeen recht op inzage in het controledossier, interne kwaliteitsdossiers of reviewdocumentatie voor zover wet- of beroepsregelgeving zich daartegen verzet. Een controle door Opdrachtgever ziet op de naleving van de overeenkomst. Indien Opdrachtgever een onafhankelijk second opinion wenst, vindt die in beginsel plaats op basis van rechtmatig beschikbare informatie en voor rekening van Opdrachtgever, tenzij uit de beoordeling een toerekenbare wezenlijke tekortkoming van Opdrachtnemer blijkt. |
| 47 | 9-10 Acceptatie en inhoudelijke keuring AIV 6.2, 20.9 en 24.3-24.4.                    | Bent u bereid deze artikelen buiten toepassing te verklaren voor accountantsdienstverlening en te bevestigen dat rapportages en verklaringen niet aan acceptatie, goedkeuring of inhoudelijke keuring zijn onderworpen en betaling daarvan niet afhankelijk is?                                                                                                                          | Gedeeltelijk akkoord. Voor accountantsverklaringen en vaktechnische rapportages geldt geen inhoudelijk acceptatie- of goedkeuringsrecht van Opdrachtgever. De artikelen 6.2, 24.3, 24.4 en 20.9 AIV worden voor deze opdracht in die zin beperkt. Opdrachtgever behoudt wel het recht te beoordelen of de overeengekomen werkzaamheden en overige contractuele verplichtingen zijn uitgevoerd. Betaling is niet afhankelijk van instemming met het professionele oordeel van de accountant.                                                      |
| 48 | 6 en 17 Afronding en overdracht na beëindiging Overeenkomst 3.5; PvE a-e-10; AIV 27.2. | Bent u bereid te bevestigen dat deze bepalingen niet verplichten tot overdracht van het controledossier of stukken die opdrachtnemer wettelijk moet bewaren, en niet gelden voor zover onmiddellijke beëindiging of beperking van overdracht beroepsrechtelijk vereist is?                                                                                                               | Ja. De bepalingen over afronding en overdracht verplichten niet tot overdracht van het controledossier, interne werk- en reviewdocumentatie of stukken die Opdrachtnemer op grond van wet- of beroepsregelgeving zelf moet bewaren. Indien onmiddellijke beëindiging of beperking van overdracht beroepsrechtelijk vereist is, prevaleert die regelgeving. Voor zover toegestaan blijft Opdrachtnemer gehouden aan een zorgvuldige overdracht aan een opvolgend accountant.                                                                      |
| 49 | 4-5 Eenzijdige vervanging medewerkers. AIV 25.2-25.3; PvE p-e-5; overeenkomst 6.8.     | Bent u bereid deze bepalingen zo aan te passen dat opdrachtgever een gemotiveerd bezwaar kan voorleggen, waarna partijen in overleg treden, waarbij opdrachtnemer verantwoordelijk blijft voor de keuze van een gelijkwaardig en onafhankelijk inzetbaar teamlid?                                                                                                                        | Gedeeltelijk akkoord. Opdrachtgever kan een objectief en gemotiveerd bezwaar tegen een teamlid kenbaar maken, waarna partijen hierover in overleg treden. Het bezwaar mag niet zijn gebaseerd op de inhoud van het professionele oordeel. Opdrachtnemer blijft verantwoordelijk voor de uiteindelijke keuze van het in te zetten personeel en voor de inzet van een ten minste gelijkwaardige en onafhankelijk inzetbare vervanger.                                                                                                              |
| 50 | 3 Onafhankelijke uitvoering en personeelskeuze. PvE a-e-2; AIV 4.3 en 25.3.            | Kunt u bevestigen dat de toestemmingseisen uitsluitend zien op vooraf vastgestelde objectieve functie-, integriteits- en deskundigheidseisen en geen afbreuk doen aan de verantwoordelijkheid van de accountant om te bepalen hoe en door wie de opdracht wordt uitgevoerd?                                                                                                              | Ja. Toestemmingseisen ten aanzien van personele inzet zien uitsluitend op de overeengekomen objectieve eisen aan deskundigheid, ervaring, integriteit, continuïteit en beschikbaarheid. Zij doen geen afbreuk aan de verantwoordelijkheid van de accountant voor de aard en omvang van de controlewerkzaamheden en de professionele samenstelling van het controleteam binnen de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving.                                                                                                                       |
| 51 | 1-2 Beroepsregels en rangorde. PvE a-e-2 en m-e-9; AIV 4.6; overeenkomst 7.3.          | Bent u bereid artikel 7.3 aan te vullen, zodat alle op de accountant en accountantsorganisatie toepasselijke wet- en beroepsregelgeving bij strijdigheid prevaleert boven alle aanbestedings- en contractdocumenten?                                                                                                                                                                     | Akkoord. Artikel 7.3 en de Overeenkomst worden aangevuld met de bepaling dat dwingende wet- en beroepsregelgeving die van toepassing is op de accountantsorganisatie en de betrokken accountants prevaleert voor zover een aanbestedings- of contractdocument daarmee strijdig of onverenigbaar is.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 52 | Offerte aanvraag artikel 2.5                                                           | De offertepresentatie is gepland op 25 november 2026. De beoogde externe accountant is op die datum voor werkzaamheden in het buitenland. Is het mogelijk om de presentatie op een ander moment, bijvoorbeeld een week later op 2 december, te plannen?                                                                                                                                  | De aanbestedende dienst houdt voorsnog vast aan de geplande presentatiedatum van 25 november 2026. Na beoordeling van K1, K2 en P1 wordt een voorlopige rangorde vastgesteld. De drie inschrijvers met de hoogste voorlopige totaalscore worden uitgenodigd voor de presentatie van K3. Indien uw organisatie tot deze drie inschrijvers behoort, kan op dat moment worden bezien of verruiming van de presentatiemogelijkheid naar 2 december 2026 mogelijk is. Aan dit verzoek kan op voorhand geen toezegging worden gedaan.                  |
| 53 | Offerte aanvraag artikel 1.1                                                           | U geeft aan dat de controle van subsidieverantwoordingen en andere specifieke regelingen die niet via de SiSa-systeem lopen ook onderdeel uitmaken van de opdracht, maar op offertebasis tot stand komen. Kunt u aangeven om hoeveel opdrachten dit gemiddeld per jaar gaat?                                                                                                             | Wij verwachten 2 à 3 opdrachten. Aan de genoemde aantallen kunt u geen rechten ontleen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 54 | Offerte aanvraag artikel 4                                                             | Kunt u een toelichting geven over de omvang en samenstelling van de beoordelingscommissie?                                                                                                                                                                                                                                                                                               | De beoordelingscommissie bestaat uit vier raadsleden, die tevens deel uitmaken van de auditcommissie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 55 | Programma van eisen a-e-3                                                              | Graag ontvangen wij uw P&C-kalender om daarmee een goede inschatting te kunnen maken van de verwachte doorlooptijd van het controletraject.                                                                                                                                                                                                                                              | De Bestuurlijke planning P&C-cyclus 2026 is als bijlage bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 56 | Programma van eisen a-e-5                                                              | De intentie is om een langdurige samenwerking aan te gaan, zoals ook in onderdelen p-e-2 t/m p-e-5 van uw programma van eisen is beschreven. De formulering in eis a-e-5 vinden wij te stringent geformuleerd. Wij stellen om deze eis dusdanig te formuleren dat wij bij vervanging van de partner of senior manager zo spoedig mogelijk een vergelijkbare vervanger aan u voorstellen. | Gedeeltelijk akkoord. De eis wordt verduidelijkt: vervanging van de partner of senior manager wordt zo spoedig mogelijk vooraf met Opdrachtgever afgestemd. Opdrachtnemer stelt een vervanger voor met ten minste gelijkwaardige kennis, ervaring, deskundigheid en beschikbaarheid. Opdrachtgever kan uitsluitend op objectieve en gemotiveerde gronden bezwaar maken; de onafhankelijkheid en vaktechnische verantwoordelijkheid van Opdrachtnemer blijven gewaarborgd.                                                                        |
| 57 | Managementletter en accountantsverslag                                                 | Om inzicht te krijgen in het niveau van de AO/IB van uw gemeente ontvangen wij graag de meeste recente managementletter en accountantsverslag.                                                                                                                                                                                                                                           | De beschikbare openbare documenten zijn ter informatie als bijlagen bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd. Dit betreft onder meer het Accountantsverslag 2025 en het Controleplan Rechtmatigheid 2025. Voor zover de overige gevraagde documenten niet openbaar beschikbaar zijn, worden deze niet in het kader van deze Nota van Inlichtingen verstrekt.                                                                                                                                                                                    |
| 58 | Gebruikmaken VIC                                                                       | Om inzicht te krijgen in de mate waarin wij gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van uw VIC ontvangen we graag het meest recente interne controle plan en een voorbeeld werkprogramma en/of rapportage van uw VIC.                                                                                                                                                                  | De beschikbare openbare documenten zijn ter informatie als bijlagen bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd. Dit betreft onder meer het Accountantsverslag 2025 en het Controleplan Rechtmatigheid 2025. Voor zover de overige gevraagde documenten niet openbaar beschikbaar zijn, worden deze niet in het kader van deze Nota van Inlichtingen verstrekt.                                                                                                                                                                                    |
| 59 | Rechtmatigheidsverantwoording                                                          | Graag ontvangen wij een beschrijving van uw proces van de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.                                                                                                                                                                                                                                                                           | De beschikbare openbare documenten zijn ter informatie als bijlagen bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd. Dit betreft onder meer het Accountantsverslag 2025 en het Controleplan Rechtmatigheid 2025. Voor zover de overige gevraagde documenten niet openbaar beschikbaar zijn, worden deze niet in het kader van deze Nota van Inlichtingen verstrekt.                                                                                                                                                                                    |
| 60 | Applicatielandschap                                                                    | Graag ontvangen wij een nadere toelichting van uw applicatielandschap (tenminste met betrekking tot de voor de jaarrekening van toepassing zijnde applicaties).                                                                                                                                                                                                                          | De voor de jaarrekening relevante applicaties binnen het huidige applicatielandschap zijn onder meer Youforce, K2 en Suites.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|    |                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 61 | Cyberbeveiligingswet                 | Graag ontvangen wij een beschrijving van de maatregelen die uw gemeente heeft getroffen om te voldoen aan de Cyberbeveiligingswet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | De gemeente heeft diverse organisatorische en technische maatregelen getroffen op het gebied van informatiebeveiliging en cyberweerbaarheid. Daarbij wordt gewerkt vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en wordt rekening gehouden met de vereisten die voortvloeien uit de NIS2-richtlijn en de Cyberbeveiligingswet. Vanwege het vertrouwelijke karakter van informatiebeveiligingsmaatregelen en het belang van de digitale veiligheid van de gemeente wordt in het kader van deze Nota van Inlichtingen geen gedetailleerde beschrijving van afzonderlijke beveiligingsmaatregelen verstrekt.                                                                   |
| 62 | Concept overeenkomst artikel 3.3     | De concept overeenkomst gaat uit van een eenzijdige verlengingsoptie van Opdrachtgever. Is akkoord dat verlenging alleen mogelijk is met instemming van beide partijen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nee. De verlengingsopties blijven eenzijdige opties van Opdrachtgever, zoals vooraf in de aanbestedingsstukken is bepaald. Wel geldt dat Opdrachtnemer niet tot voortzetting kan worden gehouden indien dit op grond van toepasselijke dwingende wet- of beroepsregelgeving niet is toegestaan. Zie ook het antwoord op vraag 25.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 63 | Beheersing SiSa                      | Op welke wijze worden de SiSa-regelingen binnen de gemeente geregistreerd, gecoördineerd en beheerst? Kunt u tevens aangeven welke interne controlemaatregelen worden uitgevoerd om de juistheid en volledigheid van de SiSa-verantwoording te waarborgen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | De SiSa-regelingen worden rechtstreeks vanuit Financiën aangeleverd bij de accountant. Binnen Financiën is een coördinator aangewezen die de kwaliteit en tijdige aanlevering bewaakt. Voorafgaand aan de aanlevering aan de accountant vinden interne controles plaats. Waar mogelijk worden afspraken gemaakt om de betreffende verantwoordingen vroegtijdig, voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole, aan te leveren.                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 64 | IT-audits                            | Maken IT-audits onderdeel uit van de interne controleomgeving van de gemeente?<br>Daarnaast vernemen wij graag:<br>•of de huidige accountant IT-audits uitvoert;<br>•in hoeverre sprake is van aantoonbaar betrouwbare geautomatiseerde beheersmaatregelen en applicatiecontroles waarop een controlerend accountant kan steunen.                                                                                                                                                                                                                                                                     | IT-audits maken momenteel geen onderdeel uit van de interne controleomgeving van de gemeente. De huidige accountant voert in het kader van de accountantscontrole wel IT-auditwerkzaamheden uit. Op dit moment is geen sprake van aantoonbaar betrouwbare geautomatiseerde beheersmaatregelen en applicatiecontroles waarop de controlerend accountant voor zijn controlewerkzaamheden kan steunen.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 65 | Toekomstige IT-ontwikkelingen        | Zijn er gedurende de looptijd van de overeenkomst concrete plannen voor systeemvervangingen, ERP-migraties of andere omvangrijke digitaliserings- en automatiseringstrajecten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Op dit moment zijn er geen concrete plannen voor systeemvervangingen, ERP-migraties of andere omvangrijke digitaliserings- en automatiseringstrajecten gedurende de looptijd van de overeenkomst. Eventuele toekomstige vervangingen of aanbestedingen van systemen vinden plaats conform de reguliere aanbestedingsplanning en de geldende aanbestedingsregels.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 66 | IT-landschap                         | Welke financiële systemen, subadministraties en overige voor de jaarrekening- en rechtmatigheidsverantwoording relevante applicaties worden momenteel gebruikt?<br>Kunt u daarnaast aangeven:<br>•in hoeverre voor de IT-beheersing gebruik wordt gemaakt van externe dienstverleners;<br>•welke externe partijen naar verwachting relevant zijn voor de accountantscontrole?                                                                                                                                                                                                                         | De voor de jaarrekening- en rechtmatigheidsverantwoording relevante applicaties die momenteel worden gebruikt, zijn onder meer K2, Suites en Youforce. Voor de IT-beheersing wordt geen gebruikgemaakt van externe dienstverleners. Op basis van de huidige inrichting zijn er daarnaast geen externe partijen waarvan wordt verwacht dat deze afzonderlijk relevant zijn voor de accountantscontrole.                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 67 | Beheersing Jeugdhulp en Wmo          | Welke maatregelen en procedures hanteert de gemeente voor het vaststellen van de rechtmatigheid en prestatielevering van lasten met betrekking tot Jeugdhulp en Wmo?<br>Kunt u daarbij tevens aangeven:<br>•of het landelijk controleprotocol wordt toegepast;<br>•of zorgaanbieders productieverantwoordingen met controleverklaringen aanleveren;<br>•welke aanvullende procedures worden uitgevoerd om vast te stellen dat zorg daadwerkelijk is geleverd;<br>•welke relevante werkzaamheden in samenwerkingsverbanden, zoals Sociaal Domein Fryslân, plaatsvinden ten behoeve van deze processen? | Voor het vaststellen van de rechtmatigheid en prestatielevering van lasten met betrekking tot Jeugdhulp en Wmo wordt het landelijk controleprotocol toegepast. Van zorgaanbieders met een jaaronzet van minimaal € 200.000 op totaalniveau wordt een productieverantwoording voorzien van een controleverklaring gevraagd. Voor zorgaanbieders die onder deze grens blijven, worden aanvullende controlewerkzaamheden uitgevoerd, waaronder steekproefsgewijze controles. Indien daar aanleiding toe bestaat, wordt aanvullend contact opgenomen met Sociaal Domein Fryslân en wordt relevante informatie vanuit dit samenwerkingsverband betrokken bij de controle en verantwoording. |
| 68 | Auditcommissie                       | Kunt u toelichten hoe de auditcommissie binnen de gemeente functioneert?<br>Wij ontvangen daarbij graag informatie over:<br>•de vergaderfrequentie;<br>•de belangrijkste onderwerpen die worden behandeld;<br>•de rol van de auditcommissie richting raad en college;<br>•de ambities en ontwikkeldoelstellingen van de auditcommissie.                                                                                                                                                                                                                                                               | Voor de formele taak, rol en werkwijze van de auditcommissie verwijst de aanbestedende dienst naar de Verordening op de auditcommissie 2023 van de gemeente Smallerland. De auditcommissie overlegt normaliter twee tot drie keer per jaar met de accountant. Nadere detaillering over specifieke onderwerpen, ambities en ontwikkeldoelstellingen wordt in het kader van deze aanbesteding niet noodzakelijk geacht voor het kunnen opstellen van een passende inschrijving.                                                                                                                                                                                                          |
| 69 | Beschikbaarheid controledocumentatie | Ten behoeve van een goed begrip van de interne beheersomgeving en de voor de jaarrekeningcontrole relevante aandachtspunten verzoeken wij u de volgende documenten beschikbaar te stellen:<br>•De meest recente managementletter;<br>•Het meest recente accountantsverslag;<br>•De ondertekende controleverklaring over boekjaar 2025;<br>•Het meest recente interne controleplan.<br>•Kunt u deze documenten beschikbaar stellen?                                                                                                                                                                    | De beschikbare openbare documenten zijn ter informatie als bijlagen bij deze Nota van Inlichtingen toegevoegd. Dit betreft onder meer het Accountantsverslag 2025 en het Controleplan Rechtmatigheid 2025. Voor zover de overige gevraagde documenten niet openbaar beschikbaar zijn, worden deze niet in het kader van deze Nota van Inlichtingen verstrekt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 70 | Toekomstige ontwikkelingen gemeente  | Welke belangrijke ontwikkelingen verwacht de gemeente in de periode 2027-2032 op het gebied van organisatie, processen, ICT-systemen en/of samenwerkingsverbanden die mogelijk impact kunnen hebben op de uitvoering van de accountantscontrole?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Voor zover op dit moment bekend, verwacht de gemeente geen specifieke ontwikkelingen die een impact hebben op de uitvoering van de accountantscontrole. Wel kunnen gedurende de looptijd landelijke ontwikkelingen in wet- en regelgeving van invloed zijn op de controle, waaronder wijzigingen binnen het sociaal domein.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 71 | Samenstelling beoordelingscommissie  | Kunt u aangeven uit welke functies of rollen de beoordelingscommissie bestaat die de inschrijvingen zal beoordelen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | De beoordelingscommissie bestaat uit vier raadsleden, die tevens deel uitmaken van de auditcommissie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|    |                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 72 | CV's als bijlage                        | Kunt u bevestigen dat CV's van de voorgestelde teamleden als bijlage bij de offerte mogen worden opgenomen, zonder dat deze meetellen voor het maximum aantal woorden dat geldt voor onderdeel K1?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Akkoord. maximaal twee A4-pagina's, opgesteld in Arial 11 pt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 73 | Eerste indexatiemoment                  | Volgens artikel C-E-7 kunnen tarieven voor het eerst per 1 januari 2029 worden geïndexeerd. Gezien de looptijd van de overeenkomst en de onzekerheid ten aanzien van toekomstige kostenontwikkelingen verzoeken wij u te overwegen het eerste indexatiemoment te vervroegen naar 1 januari 2028.<br>Is opdrachtgever bereid hiermee in te stemmen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nee. De tarieven blijven vast voor de controle van de boekjaren 2027 en 2028. De eerste indexering kan conform c-e-7 en artikel 4.7 van de Overeenkomst plaatsvinden per 1 januari 2029 voor het controlejaar 2029. De regeling blijft ongewijzigd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 74 | Facturatiemoment interimcontrole        | In artikel C-E-10 is opgenomen dat 20% van de opdrachtsom mag worden gefactureerd na afronding van de interimcontrole en 20% na oplevering van de managementletter. In de praktijk vallen deze momenten doorgaans samen, aangezien de interimcontrole wordt afgerond met de oplevering van de managementletter.<br>Kunt u bevestigen of het mogelijk is om het facturatiemoment van de eerste 20% te wijzigen naar de start van de interimcontrole?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nee. Het in c-e-10 opgenomen factureringsschema blijft ongewijzigd: 20% na afronding van de interimcontrole, 20% na oplevering van de managementletter, 30% na afronding van de jaarrekeningcontrole en 30% na oplevering van de controleverklaring en het verslag van bevindingen.                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 75 | Ontbrekende bepaling                    | De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord?<br><br>"X.X De Opdracht zal door Contractant worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Akkoord. De voorgestelde strekking wordt opgenomen: de opdracht wordt uitgevoerd met inachtneming van de op de betrokken beroepsbeoefenaren en accountantsorganisatie toepasselijke dwingende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is niet gehouden tot handelen of nalaten dat daarmee strijdig of onverenigbaar is.                                                                                                                                                                                                                                            |
| 76 | Artikel 27 Algemene Inkoopvoorwaarden   | Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen voor Contractant. Er zijn omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet.<br><br>Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen (beide) partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen.<br><br>1) Bent u bereid artikel 27 wederkerig te maken?<br><br>2) Indien u daartoe niet bereid bent, bent u dan bereid aan artikel 27 Algemene Inkoopvoorwaarden het volgende toe te voegen (toevoeging dikgedrukt): "[...] van de Overeenkomst. Indien voortzetting van de Overeenkomst niet langer van Contractant gevergd kan worden vanwege de toepasselijke wetgeving of gedrags- en beroepsregels, is Contractant bevoegd de Overeenkomst op te zeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn."                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1) Nee, artikel 27 wordt niet volledig wederkerig gemaakt. 2) Wel akkoord met een specifieke opzeggingsmogelijkheid voor Opdrachtnemer indien voortzetting van de overeenkomst op grond van toepasselijke dwingende wet- of beroepsregelgeving niet langer kan worden gevergd. Opdrachtnemer dient dit schriftelijk en deugdelijk gemotiveerd te melden en een redelijke opzegtermijn in acht te nemen voor zover de regelgeving dat toelaat.                                                                                                                        |
| 77 | Artikel 25.6 Algemene Inkoopvoorwaarden | Dit artikel bepaalt dat wij, indien wettelijk vereist dan wel door u gewenst, met een g-rekening dienen te werken. Wij voldoen echter als organisatie niet aan de voorwaarden waaronder de Belastingdienst toestemming verleent voor het openen van een g-rekening. Het is voor ons daardoor niet mogelijk te voldoen aan dit vereiste. Gelet op het voorgaande stellen wij voor deze bepaling te schrappen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Gedeeltelijk akkoord. Artikel 25.6 AIV wordt niet volledig geschrapt. Voor deze opdracht geldt de verplichting om met een G-rekening te werken uitsluitend indien dit wettelijk vereist is. De mogelijkheid dat Opdrachtgever zelfstandig een G-rekening verlangt terwijl Opdrachtnemer daarvoor niet in aanmerking komt, wordt niet toepassing verklaard.                                                                                                                                                                                                           |
| 78 | Artikel 25.2 Algemene Inkoopvoorwaarden | Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten werknemers te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.<br><br>Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening in strijd is met de geldende onafhankelijkheidsregels?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ja. Opdrachtgever zal geen vervanging verlangen indien dit naar objectief gemotiveerd oordeel van Opdrachtnemer in strijd is met de geldende onafhankelijkheids- of beroepsregels. Een verzoek tot vervanging van Opdrachtgever moet objectief en gemotiveerd zijn en mag niet zijn gebaseerd op de inhoud van het professionele oordeel. Partijen treden hierover in overleg.                                                                                                                                                                                       |
| 79 | Artikel 17.3 Algemene Inkoopvoorwaarden | Het hanteren van een boete op het niet tijdig nakomen van verplichtingen is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Met een boete wordt druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van een boete. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verzoeken wij u om dit artikel te schrappen. Gaat u hiermee akkoord?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Gedeeltelijk akkoord. Artikel 17.3 AIV wordt voor deze opdracht niet toegepast op het enkele niet halen van een controle- of rapportagetermijn indien de vertraging samenhangt met vaktechnisch noodzakelijke werkzaamheden, onvoldoende of te late informatieverstrekking door Opdrachtgever of een andere niet-toerekenbare oorzaak. Een generieke boete mag niet leiden tot beïnvloeding van het professionele oordeel. Voor een afzonderlijke, toerekenbare tekortkoming kan alleen een proportionele sanctie gelden indien die uitdrukkelijk van toepassing is. |
| 80 | Artikel 16.2 Algemene Inkoopvoorwaarden | De vrijwaring uit dit artikel ziet op de situatie dat een derde schade lijdt als gevolg van de werkzaamheden die wij voor u uitvoeren. Op het moment dat een derde u voor deze schade aansprakelijk stelt, zijn wij bereid u voor deze schade te vrijwaren, maar alleen als de schade het gevolg is van een gebrekkige uitvoering van de overeenkomst en de aansprakelijkheidsbeperking daarop van toepassing is.<br><br>Een onbeperkte vrijwaringsplicht is voor ons niet acceptabel. Wij verrichten de werkzaamheden immers voor u en niet voor derden. Indien u onze werkzaamheden gebruikt dan wel openbaart richting een derde, dient u het risico op schade bij deze derde in te schatten en eventueel uw eigen aansprakelijkheid richting deze derde te beperken. Zoals gezegd zijn wij bereid u te vrijwaren, maar slechts voor het gedeelte van de schade waarvoor wij aansprakelijk zijn conform de onderlinge afspraken tussen u en ons.<br><br>Wij stellen voor artikel 16.2 als volgt aan te passen:<br><br>"Contractant vrijwaart de Gemeente tegen eventuele aanspraken van derden ter zake van schade door deze derden geleden ten gevolge van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de nakoming van deze Overeenkomst. De vrijwaringsplicht wordt beperkt door de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking."<br><br>Gaat u hiermee akkoord? | Akkoord. Artikel 16.2 wordt voor deze opdracht beperkt tot aanspraken van derden ter zake van schade die rechtstreeks het gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de nakoming van de overeenkomst. Voor zover rechtens mogelijk geldt op die vrijwaringsplicht dezelfde aansprakelijkheidsbeperking als tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer.                                                                                                                                                                                              |

|    |                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 81 | Artikel 16.1 Algemene Inkoopvoorwaarden                 | <p>Op grond van deze bepaling is onze aansprakelijkheid onbeperkt. Daar kunnen wij niet mee akkoord gaan. Het is binnen onze branche zeer gebruikelijk dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium. Dit volgt ook uit artikel 11 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 (6-model-av-variant-2-nl.doc). Onzes inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 16.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:</p> <p>"16.1 Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Contractant is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht. De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld komt te vervallen:</p> <p>a. ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding enkel ten gevolge van dood of letsel;</p> <p>b. indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van Contractant of het Personeel van Contractant."</p> | Gedeeltelijk akkoord. De aansprakelijkheid wordt beperkt, maar niet conform de voorgestelde koppeling aan driemaal het honorarium. Voor deze opdracht geldt een maximum van € 3.000.000 per gebeurtenis en € 5.000.000 per contractjaar. Samenhangende gebeurtenissen gelden als één gebeurtenis. De beperking geldt niet bij opzet of bewuste roekeloosheid van de leiding van Opdrachtnemer en voor zover dwingend recht zich tegen beperking verzet.                                 |
| 82 | Artikel 13.1 en artikel 24.1 Algemene Inkoopvoorwaarden | <p>Indien wij diensten niet binnen de overeengekomen termijn verrichten, zijn wij op grond van artikel 13.1 direct in verzuim. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.</p> <p>Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen, echter het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden, waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen om te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Op basis van het voorgaande stellen wij voor om 13.1 Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen:</p> <p>"Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek."</p> <p>Gaat u hiermee akkoord?</p>                                                                                                                                                                                                                                | Gedeeltelijk akkoord. Voor deze opdracht zijn de planningsdata en termijnen niet automatisch fataal. Alleen een termijn die uitdrukkelijk schriftelijk als fataal is aangemerkt, heeft dat karakter. Voor overige termijnen geldt dat bij niet-tijdige nakoming de wettelijke regeling inzake verzuim wordt gevolgd, waarbij tevens rekening wordt gehouden met tijdige en volledige informatieverstrekking door Opdrachtgever en vaktechnisch noodzakelijke aanvullende werkzaamheden. |
| 83 | Artikel 8.1 Algemene Inkoopvoorwaarden                  | <p>Op grond van dit artikel verkrijgt de Gemeente een gebruiksrecht op IE-rechten van de Resultaten (niet zijnde Maatwerk). Omdat onder dit artikel ook reeds bij Contractant rustende IE-rechten vallen, zouden wij graag toegevoegd zien dat het gaat om gebruik van de IE-rechten binnen het kader (en doel) van de tussen partijen gesloten overeenkomst. Kunt u derhalve instemmen met de volgende toevoeging (onderstreepte gedeelte) aan artikel 8.1: "[...] onvoorwaardelijk en onherroepelijk Gebruiksrecht een en ander binnen het doel waarvoor en de personen voor wie de Resultaten zijn bedoeld, tenzij Schriftelijk anders is overeengekomen [...]?"</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Akkoord. Artikel 8.1 AIV wordt voor deze opdracht beperkt in die zin dat het gebruiksrecht op de aan Opdrachtgever verstrekte resultaten geldt binnen het doel waarvoor en voor de kring van personen waarvoor die resultaten zijn bestemd. Reeds bestaande IE-rechten, methodieken, modellen, software en het controledossier van Opdrachtnemer blijven bij Opdrachtnemer.                                                                                                             |
| 84 | Artikel 7.4 Algemene Inkoopvoorwaarden                  | <p>Onze werknemers dienen op persoonlijke titel een geheimhoudingsverklaring te tekenen. Zodra zij een dergelijke verklaring tekenen, kunnen zij – wanneer zij de verplichtingen uit die verklaring niet nakomen – persoonlijk door u aansprakelijk worden gesteld.</p> <p>Ter bescherming van onze werknemers tegen claims, is het niet aanvaardbaar – mede vanuit het oogpunt van goed werkgeverschap – dat zij op persoonlijke titel dergelijke verklaringen tekenen. Daarnaast is het op persoonlijke titel tekenen van een dergelijke verklaring niet nodig, aangezien onze werknemers reeds via de arbeidsovereenkomst en de op hen van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels aan een vergaande geheimhoudingsverplichting gebonden zijn. Als werkgever zullen wij in alle gevallen verantwoordelijk zijn en blijven voor het naleven van de geheimhoudingsbepalingen door onze werknemers.</p> <p>Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 7.4 buiten toepassing te verklaren?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Akkoord, onder voorwaarde dat Opdrachtnemer kan aantonen dat de medewerkers reeds via arbeidsovereenkomst en/of toepasselijke gedrags- en beroepsregels aan een ten minste gelijkwaardige geheimhoudingsplicht zijn gebonden. In dat geval wordt artikel 7.4 AIV voor deze opdracht buiten toepassing verklaard.                                                                                                                                                                        |
| 85 | Artikelen 6.2, 24.3, 24.4 Algemene Inkoopvoorwaarden    | <p>Deze artikelen geven u samengevat de mogelijkheid om de diensten te keuren, controleren, niet goed te keuren of niet te accepteren met als gevolg dat u bijvoorbeeld geen betaling verschuldigd bent. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat u onze diensten kunt keuren en ons eventueel kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.</p> <p>De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen, dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikelen 6, 24.3 en 24.4 Algemene Inkoopvoorwaarden.</p> <p>Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijke beoordeling van de door ons verrichte werkzaamheden?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Gedeeltelijk akkoord. De artikelen 6.2, 24.3 en 24.4 AIV blijven uitsluitend van toepassing voor zover zij zien op controle van de nakoming van de overeengekomen werkzaamheden en overige contractuele verplichtingen. Zij geven Opdrachtgever geen bevoegdheid om het professionele oordeel, de strekking of de inhoud van een controleverklaring of andere vaktechnische rapportage te wijzigen, af te keuren of te laten aanpassen.                                                 |
| 86 | Artikel 5 Algemene Inkoopvoorwaarden                    | <p>In dit artikel ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie is aangeleverd en wij daarvan uit mogen gaan. Dit neemt niet weg dat wij onze verantwoordelijkheid nemen om niet uit te gaan van informatie die klaarblijkelijk onjuist is. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen in de overeenkomst:</p> <p>"X.X Contractant mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan haar verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij en voor zover Contractant weet of redelijkerwijs behoort te weten dat de informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is."</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Akkoord met de strekking, met dien verstande dat dit de eigen controleverantwoordelijkheid en professionele oordeelsvorming van Opdrachtnemer onverlet laat. Aan de Overeenkomst wordt toegevoegd dat Opdrachtnemer in beginsel mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie, tenzij Opdrachtnemer weet of redelijkerwijs behoort te weten dat die informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is.          |
| 87 | Artikel 7.3 Overeenkomst                                | <p>Uit dit artikel blijkt dat de Overeenkomst prevaleert boven de Nota's van Inlichtingen (Nvl's), terwijl partijen tijdens de vragenronde en via de Nvl's de mogelijkheid krijgen om aanpassingen op de Overeenkomst overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de Nvl's, worden verwerkt in de Overeenkomst? Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de Nvl's in rang boven de Overeenkomst te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Ja. Afwijkingen en aanvullingen die in de Nota's van Inlichtingen worden vastgesteld, worden in de definitieve Overeenkomst verwerkt. Daarnaast wordt artikel 7.3 verduidelijkt zodat bij een onverhoopte tegenstrijdigheid een Nota van Inlichtingen prevaleert boven een bepaling uit het oorspronkelijke model van de Overeenkomst waarop die Nota van Inlichtingen expliciet een wijziging of aanvulling bevat.                                                                     |

|    |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 88 | Artikel 3.3 Overeenkomst | <p>De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging.</p> <p>Wij stellen voor aan artikel 3.3 Overeenkomst de volgende zin toe te voegen:</p> <p>"Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren."</p> <p>Gaat u daarmee akkoord?</p> | <p>Nee. De verlengingsopties blijven eenzijdige opties van Opdrachtgever. Een algemene mogelijkheid voor Opdrachtnemer om een verlenging zonder grond te weigeren wordt niet opgenomen. Wel geldt de eerder verduidelijkte uitzondering indien voortzetting op grond van toepasselijke dwingende wet- of beroepsregelgeving niet is toegestaan.</p> |
|----|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|