



Aan de gemeenteraad
van de gemeente Tubbergen
T.a.v. de waarnemend raadsgriffier, de heer A.C. van Eck
Postbus 30
7650 AA TUBBERGEN

Twentepoort Oost 14a

7609 RG Almelo

Postbus 206

7600 AE Almelo

Tel. 088-500 95 00

E-mail info@eshuis.com

Behandeld door: G.C. Helminck RA MSc EMA
Ons kenmerk: 1008673-2023-opdrachtbevestiging
Datum: 29 september 2023

Betreft: Opdrachtbevestiging controle jaarrekening 2023

Geachte leden van de gemeenteraad, geachte heer van Eck,

Eshuis Registeraccountants is verheugd om voor het boekjaar 2023 accountant te zijn van de Gemeente Tubbergen. Deze opdrachtbevestiging is de weergave van de, in het kader van onze benoeming, gemaakte afspraken en bevat mede een aantal door de beroepsorganisatie NBA voorgeschreven onderdelen.

Deze brief is als volgt ingedeeld:

1. Opdracht en verantwoordelijkheden Eshuis Registeraccountants
2. Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de Raad
3. Rapportage
4. Honorarium
5. Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden
6. Arbeidsomstandigheden
7. Ondertekening

1. Opdracht en verantwoordelijkheden Eshuis Registeraccountants

Opdracht

Als accountant van de gemeente Tubbergen onderzoeken wij of de jaarrekening 2023 van de gemeente Tubbergen het door de wet vereiste inzicht geeft. De uitkomst van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.

Als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023, omvat het getrouwheidsoordeel ook ons oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording door het college van burgemeester en wethouders. Hierdoor vervalt ons separate rechtmatigheidsoordeel.

Op grond van onze beroepsregels zijn wij verplicht in onze controleverklaring een aparte sectie 'controleaanpak continuïteit' op te nemen, waarin we aangeven op welke wijze we hebben ingespeeld op de door het management gehanteerde continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening.



Ook zal een aparte sectie 'controleaanpak frauderisico's' in de controleverklaring worden opgenomen waarin we aangeven op welke wijze we hebben ingespeeld op frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang. Deze aangelegenheden worden behandeld in de context van de controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van een oordeel hierover. Wij zullen de belangrijkste continuïteits- en frauderisico's vooraf met u bespreken en de teksten in de (concept-)controleverklaring met u overleggen.

Andere informatie

Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Daartoe lezen wij de andere informatie en overwegen daarbij, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, of de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is vereist, waar tenminste de bijlage met taakvelden, de SiSa-bijlage en de WNT-tabel verplichte onderdelen van zijn.

Dit om met deze werkzaamheden te voldoen aan de vereisten in het BBV en de Nederlandse Standaard 720. De werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Verantwoordelijkheid van Eshuis Registeraccountants voor de controle van de jaarrekening

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften.

Wij zijn gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, inclusief de inschatting van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij deze risico-inschattingen betrekken wij ook de interne beheersing die relevant is voor het door de gemeente opmaken van de jaarrekening en het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van passende controlewerkzaamheden, niet op een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat daarnaast het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders gemaakte schattingen alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een controle, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat, zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.



Onafhankelijkheid

Op grond van Nederlands recht, de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) is het vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten'.

Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen. Als uitgangspunt geldt dat wij in het kader van onze dienstverlening niet participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen.

Ook gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele andere beperkingen met u bespreken.

Indien wij zijn gestart met de uitvoering van de controleopdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij onze werkzaamheden ter uitvoering van de controleopdracht mogelijk met onmiddellijke ingang opschorten. In dat geval zullen wij trachten zo snel mogelijk een oplossing te vinden die ons in staat stelt de controleopdracht voort te zetten. Indien wij van mening zijn dat de situatie niet kan worden opgelost, zullen wij mogelijk genoodzaakt zijn de controleopdracht tussentijds te beëindigen.

Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het noodzakelijk zijn dat een van de opdrachten tussentijds wordt beëindigd. Wij zullen u op de hoogte stellen voordat wij een dergelijk besluit nemen. Voor schade die voortvloeit uit een dergelijke beëindiging zijn wij niet aansprakelijk. Het voorgaande blijft buiten toepassing indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van onze zijde. Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen verzoeken wij u ons te informeren over (eventuele wijzigingen in) de juridische structuur van uw gemeente en de daarmee verbonden partijen. Voorgenomen wijzigingen in de juridische structuur van de organisatie kunnen ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw gemeente te beëindigen.

Wij bespreken in voorkomende gevallen potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid met u. Het kan in dat verband bijvoorbeeld gaan om de volgende onderwerpen:

- Langdurige betrokkenheid
- Geschenken en gastvrijheid
- Zakelijke relaties
- Werkrelaties (waaronder het in dienst treden van medewerkers)

Wij rapporteren jaarlijks over onze onafhankelijkheid in het accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole en zullen, indien van toepassing, dit onderwerp separaat (laten) agenderen voor de bespreking met (een vertegenwoordiging van) de Raad.

Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke



transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

Nadere voorschriften NOCLAR

Voor ons gelden de Nadere voorschriften NOCLAR (non-compliance with laws and regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door u en/of uw gemeente. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

Indien sprake is van een redelijk vermoeden van fraude van materieel belang handelen wij ook in overeenstemming met artikel 26 lid 2 Wta.

2. Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders en de Raad

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat het college van burgemeester en wethouders en de Raad verantwoordelijkheid dragen voor:

- Het opmaken van de jaarrekening waarin het vermogen en het resultaat getrouw is weergegeven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag. Beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).
- Een zodanige interne beheersing als u noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten.
- Het opstellen van de andere informatie, waaronder de programmaverantwoording, de SiSa-bijlage en de overige gegevens in overeenstemming met het BBV.

Het college van burgemeester en wethouders is verder verantwoordelijk voor het aan ons:

- Toegang verschaffen tot alle informatie waarvan het college van burgemeester en wethouders zich bewust is dat deze relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden.
- Verstrekken van aanvullende informatie die wij kunnen vragen voor het doel van de controle.
- Onbeperkt toegang verlenen tot personen binnen de organisatie noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie.

U moet erop toezien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente Tubbergen op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. Dit is met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan, maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door een accountantscontrole worden ontdekt.

Al bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden moeten ook op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht. In verband hiermee verzoeken wij het college van burgemeester en wethouders om mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen.

Verder vragen wij het college van burgemeester en wethouders schriftelijk te bevestigen dat het college van burgemeester en wethouders van oordeel is dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de



jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht. Wij rekenen op volledige medewerking van uw medewerkers en vertrouwen erop dat zij alle voor de controle benodigde vastleggingen, documentatie en andere informatie beschikbaar zullen stellen.

Publicatie van persberichten

Indien het gemeentebestuur bij het openbaar maken van persberichten waarin de jaarcijfers worden vermeld ook uitspraken doet over de verwachte strekking van de bij de jaarrekening af te geven controleverklaring dient u dit tijdig aan ons kenbaar te maken. Gelet op de raakvlakken tussen de verantwoordelijkheid van het gemeentebestuur en onze werkzaamheden als controlerend accountant moet u, voorafgaand aan de openbaarmaking van deze persberichten, ons de gelegenheid geven hiervan kennis te nemen en waar nodig te voorzien van op- en/of aanmerkingen.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel de Raad als bij het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Tubbergen. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en niet aansprakelijk voor de preventie van fraude.

In dat kader is zowel de Raad als het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor (het toezicht op) een interne beheersingsomgeving die toereikend is opgezet en effectief werkt om het risico van materiële afwijkingen als gevolg van fraude te adresseren.

Uw proces voor het identificeren van risico's met inbegrip van risico's van fraude en corruptie die relevant zijn voor de doelstellingen van de financiële verslaggeving, het inschatten van de significantie van deze risico's en het inschatten van de waarschijnlijkheid dat deze risico's zich voor zullen doen alsmede het nemen van beslissingen over te ondernemen acties om op deze risico's in te spelen ("uw (fraude-)risicoanalyse") dient uitgevoerd te zijn op een wijze die passend is in de gegeven omstandigheden.

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat onze controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet ontdekt. Vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie.

Omdat onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt deze zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Indien tijdens de controle aanwijzingen van fraude blijken, zullen wij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek verrichten. Indien wij een aanwijzing voor - of een redelijk vermoeden van - fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met de directie, het college van burgemeester en wethouders en/of de gemeenteraad.

In het kader van de Nederlandse Standaard 240, "De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten" zullen wij het college van burgemeester en wethouders vragen de volgende punten schriftelijk te bevestigen:



- a. Het college van burgemeester en wethouders erkent zijn verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
- b. Het college van burgemeester en wethouders heeft ons de resultaten gemeld van de inschatting door het gemeentebestuur en het management van het risico dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang zouden kunnen bevatten die het gevolg zijn van fraude.
- c. Het college van burgemeester en wethouders heeft aan ons zijn kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - het gemeentebestuur of het management;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de werking van de interne beheersing; of
 - anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de financiële overzichten.
- d. Het college van burgemeester en wethouders heeft ons op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de financiële overzichten van de entiteit van invloed zijn en waarvan zij kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders, de registratie van incidenten, de klokkenluidersregeling of via anderen.

Zoals aangegeven rapporteren wij in de controleverklaring over fraude. Om

invulling te geven aan onze verantwoordelijkheden, voeren wij specifieke werkzaamheden uit. Ons werkprogramma kan onder meer het volgende omvatten:

- Het beoordelen en bespreken van uw inschatting en die van het college van burgemeester en wethouders en het management met betrekking tot risico's van materieel belang ten aanzien van fraude.
- Het beoordelen en bespreken van uw beschrijving van de genomen interne beheersingsmaatregelen en de frequentie daarvan om fraude en frauderisicofactoren te onderkennen, alsmede de daaruit voortvloeiende communicatie tussen de Raad, het college van burgemeester en wethouders en het management over deze risico's.
- De effecten op de beoordeling van deze risicofactoren naar aanleiding van eventuele concrete gevallen van fraude.
- Het uitvoeren van een, op de geïdentificeerde risico's toegespitste, mix van (detail)waarnemingen, cijferanalyses, data-analyses en overige (verband)controles mede gericht op het opsporen van fraude en frauderisicofactoren.
- Het beoordelen van de effecten van schattingen, correcties en tendenties op de jaarrekening, alsmede de identificatie van ongebruikelijke of onzakelijke transacties.

U zult ons informeren omtrent alle aspecten en beweringen met betrekking tot financiële onregelmatigheden die u, het college van burgemeester en wethouders of het management ter ore zijn gekomen of zijn meegedeeld (ongeacht de bron of vorm waarin en inclusief, zonder enige beperking, beschuldigingen van klokkenluiders). In dat geval verstrekt u ons volledige en tijdige toegang tot (interne) documenten en/of onderzoeken naar deze informatie.

Onder fraude wordt ook verstaan aspecten en beweringen rondom manipulaties van financiële resultaten door het management en werknemers, verduistering van activa, omzeiling van interne controles, ongepaste invloed op transacties met verbonden partijen, opzettelijke misleiding van accountants of andere beschuldigingen, niet-



wettige handelingen of fraude die tot gevolg kunnen hebben dat de jaarrekening een verkeerd beeld geeft of anderszins de financiële verslaggeving van uw gemeente aantast.

Onze inschatting van risico's en de, gedurende de werkzaamheden, geconstateerde bevindingen kunnen leiden tot een aanpassing of uitbreiding van onze werkzaamheden. Onze conclusies en aanbevelingen met betrekking tot fraude en frauderisicofactoren zullen wij aan u rapporteren via het accountantsverslag of, indien de omstandigheden dat vragen, op andere wijze.

Continuïteit

De jaarrekening wordt opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Uw taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden liggen bij wet vast. Dat betekent dat uw voortbestaan in formele zin waarborgen kent. Desondanks dient het college van burgemeester en wethouders bij het opmaken van de jaarrekening af te wegen of de gemeente in staat is om de werkzaamheden en activiteiten in continuïteit voort te zetten. U dient gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit de activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toe te lichten in de jaarrekening.

De specifieke beoordeling van het college van burgemeester en wethouders van de mogelijkheden van de gemeente om de continuïteit te handhaven in de voorzienbare toekomst wordt op schrift gesteld en omvat tenminste een periode van twaalf maanden te rekenen vanaf de verwachte datum van opmaak van de jaarrekening. Deze specifieke beoordeling is passend bij onder meer de mate van onzekerheid, de omvang en de complexiteit van de gemeente alsmede de aard en de toestand van de activiteiten en de mate waarin zij door externe factoren wordt beïnvloed. Factoren die van invloed kunnen zijn op deze beoordeling zijn bezuinigingen, voornemens tot herindeling en het toezichtsregime van de provincie.

In de controleverklaring rapporteren wij over de wijze waarop wij hebben ingespeeld op de geschiktheid van het hanteren door het college van burgemeester en wethouders en het management van de continuïteitsveronderstelling bij het opstellen en presenteren van de financiële overzichten en op gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Voor de informatie ter ondersteuning van ons oordeel zullen wij verwijzen naar eventuele toelichtingen in de financiële overzichten. Het is mogelijk dat naast de uitgevoerde werkzaamheden ook belangrijke waarnemingen en de uitkomsten van de werkzaamheden zullen worden gerapporteerd.

Onze controlewerkzaamheden worden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De rapportering over fraude en continuïteit wordt opgenomen ter ondersteuning van ons oordeel over de jaarrekening en houdt geen afzonderlijk oordeel of conclusie in over deze aangelegenheden.

Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het college van burgemeester en wethouders en de Raad zijn verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controle leidt in het algemeen niet tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Bij ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, overwegen wij de implicaties ervan voor de integriteit van het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect hiervan op onze controle.

Wij verzoeken u schriftelijk te bevestigen dat u alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle bij u bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij de opstelling van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.



3. Rapportage

Over de uitkomsten van onze werkzaamheden rapporteren wij tenminste in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening en een accountantsverslag.

Er kunnen omstandigheden zijn waarin het noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen. Onze controleverklaring bij de opgemaakte jaarrekening is bestemd voor de Raad en moet worden opgenomen in de openbaar te maken stukken, bestaande uit: de jaarrekening, het jaarverslag, de overige gegevens en eventuele andere informatie. U verstrekt ons daartoe concepten van de openbaar te maken stukken. Onze controleverklaring mag pas openbaar worden gemaakt na onze schriftelijke toestemming. Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe openbaarmaking van de controleverklaring. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag waarin onze naam wordt genoemd. Ook geldt dit voor het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen dient u ons tijdig een concept van het document te verstrekken voordat het wordt verspreid.

Het verslag aan de Raad heeft betrekking op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek die wij voor hen noodzakelijk achten. Tussentijds brengen wij, indien nodig, de Raad mondeling op de hoogte van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen.

Wij zullen tevens een managementletter uitbrengen met bevindingen en aanbevelingen. Hierin geven wij de eventueel geconstateerde tekortkomingen en mogelijke verbeteringen in de administratieve organisatie van uw gemeente aan. Dit geldt vooral voor de daarin besloten interne beheersingsmaatregelen.

Communicatie met de Raad en het college van burgemeester en wethouders over alle aspecten van onze relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid.

In dat kader rapporteren wij jaarlijks aan u onder meer over de volgende aspecten:

- Bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte van uw organisatie.
- In rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in de categorieën controle en overige dienstverlening door onze organisatie.
- Bijzonderheden over relaties tussen uw organisatie en onze organisatie die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.
- Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die zijn ontvangen of verstrekt, voor zover deze een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.
- Overige maatregelen ter waarborging van de onafhankelijkheid.

Optreden accountant in openbare vergaderingen

Wij kunnen gevraagd worden aanwezig te zijn bij vergaderingen of besprekingen waarin de jaarrekening wordt behandeld en vastgesteld. Wij benadrukken dat wij alleen vragen met betrekking tot de controle en de controleverklaring bij de jaarrekening kunnen beantwoorden. Deze vragen kunnen betrekking hebben op de doelstelling en reikwijdte van de controle, de controleaanpak, het toetsen van het stelsel van interne beheersingsmaatregelen, voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening, de uitvoering van de



controlewerkzaamheden en de inhoud van de controleverklaring. Alle overige vragen met betrekking tot de jaarrekening en het jaarverslag of met betrekking tot de relatie tussen de gemeente Tubbergen en de accountant moeten in beginsel door de voorzitter van de vergadering worden beantwoord, dan wel worden doorverwezen naar een lid van het college van burgemeester en wethouders. Voor ons optreden in deze vergadering ontslaat u ons voor de duur van de vergadering van onze geheimhoudingsplicht.

Wij verzoeken u ons de conceptnotulen van de vergadering, voor zover wij daarin geciteerd worden, tijdig te doen toekomen. Dit om voldoende gelegenheid te hebben om de juiste weergave van onze antwoorden op de gestelde vragen te kunnen nagaan.

Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken die als onderdeel van ons onderzoek zijn gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd, zijn ons eigendom.

Wij kunnen op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD-ECD, informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen.

Op grond van geheimhoudingsregels zijn wij in sommige gevallen verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij zo spoedig mogelijk contact met u opnemen over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan.

Ook de Belastingdienst kan voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage te verlenen in onze werkpapieren en dossiers. Een dergelijk verzoek zal altijd in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar worden gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst. Wij zijn van mening dat het algemeen belang ermee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde controlewerkzaamheden. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Bij een dergelijk verzoek van de Belastingdienst nemen wij zo spoedig mogelijk contact met u op. Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan zullen wij op grond van onze gedrags- en beroepsregels de reden nagaan waarom u uw instemming niet geeft.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).

Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

Specifieke subsidieverantwoordingen

Deze opdrachtbevestiging heeft naast de controle van de jaarrekening tevens betrekking op de controle van afzonderlijke specifieke subsidieverantwoordingen. Wij zullen desgevraagd ook additioneel opkomende verzoeken om een controleverklaring bij afzonderlijke specifieke subsidieverantwoordingen ter hand nemen. Wij wijzen u erop dat deze controlewerkzaamheden doorgaans met een grotere diepgang moeten worden uitgevoerd dan voor een reguliere jaarrekeningcontrole.



Naast de in deze opdrachtbevestiging algemeen opgenomen voorwaarden rondom bijvoorbeeld verantwoordelijkheden, fraude en onafhankelijkheid, die ook gelden ten aanzien van de specifieke subsidieverantwoordingen, geldt nog een aantal aanvullende aspecten.

Uw college is verantwoordelijk voor het juist, tijdig en volledig opstellen van de specifieke subsidieverantwoordingen die ter controle aan ons worden aangeboden. De te controleren subsidieverantwoordingen worden controlegerreed aangeboden. Dat wil zeggen: voorzien van de relevante documentatie en voorafgaand aan onze controle onderworpen aan een adequate interne controle. Wanneer dit niet het geval is, zullen wij dit aan het college van burgemeester en wethouders melden.

Door middel van ondertekening van de subsidiedeclaratie(s) bevestigt het college van burgemeester en wethouders het volgende:

- De expliciete verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van de subsidiedeclaratie.
- Dat de subsidiedeclaratie is opgesteld in overeenstemming met de eisen zoals deze zijn gesteld in de desbetreffende subsidieregeling en die zijn opgenomen in de subsidieaanvraag en de hierop afgegeven subsidiebeschikking.
- Dat is voldaan aan alle relevante subsidievoorwaarden en wet- en regelgeving, die bij niet-nakoming van materieel belang zouden kunnen zijn voor de subsidiedeclaratie.
- Dat ons alle feiten en omstandigheden zijn gemeld die van belang zijn voor de opgemaakte subsidiedeclaratie.
- Diens verantwoordelijkheid voor de opzet en de invoering van maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
- Dat het ons op de hoogte heeft gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de subsidiedeclaratie van uw gemeente van invloed zijn, waarbij betrokken zijn het management, werknemers met een belangrijke rol in de interne beheersing of anderen, ingeval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de subsidiedeclaratie.
- Dat ons inzage is gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen in het kader van de specifieke ter controle aangeboden subsidiedeclaraties.
- Dat geen andere voorwaardelijke baten of lasten of andere verplichtingen uit de subsidieregeling bestaan die moeten worden verwerkt of toegelicht in de subsidiedeclaratie, inclusief (voorwaardelijke) verplichtingen die een materiele invloed op de subsidiedeclaratie kunnen hebben.
- Dat zich geen gebeurtenissen na het einde van de projectperiode hebben voorgedaan die aanpassing vereisen van de subsidiedeclaratie of de toelichting daarop, behalve wat in de toelichting van de specifieke subsidiedeclaratie is opgenomen.

Wanneer ons specifieke subsidieverantwoordingen worden aangeboden die een hoog risicoprofiel kennen, zullen wij dit met u communiceren en hiervoor een afzonderlijke, door uw college te ondertekenen opdrachtbevestiging doen toekomen en ook een specifieke afzonderlijke bevestiging bij de subsidiedeclaratie vragen.

Bij reguliere subsidieverantwoordingen met een laag risicoprofiel zullen wij een globale kostenopgave doen toekomen, waarin wij verwijzen naar de hiervoor genoemde voorwaarden.



Single information Single audit

Voor een aantal benoemde rijksregelingen moet op basis van Single information Single audit (SiSa) verantwoording worden afgelegd via een specifieke afzonderlijke bijlage in de jaarstukken. Het Ministerie van BZK heeft in een aantal notities aangegeven welke voorwaarden hierop van toepassing zijn.

Belangrijke informatie met betrekking tot de achtergronden van deze regeling is te raadplegen op de SiSa-website van het Ministerie van BZK: <https://www.rijksoverheid.nl/onderwerpen/financien-gemeenten-en-provincies/belastinginkomsten-en-specifieke-uitkeringen-gemeenten-en-provincies/specifieke-uitkeringen-sisa-gemeenten-en-provincies>.

Review

Het komt voor dat subsidiërende instanties reviews uitvoeren op een te verstrekken of verstrekte subsidiebijdrage. Een review wordt bijvoorbeeld uitgevoerd om vanuit de subsidieverstrekker aanvullend de rechtmatigheid van de bestedingen vast te stellen of de uitvoering van de regeling nader te controleren. Een dergelijke review kan onder meer inhouden dat de betreffende subsidieverstrekker vragen heeft aan ons of inzage wenst in het betreffende controledossier.

Aangezien op voorhand de kosten en de frequentie van reviews niet zijn in te schatten, zullen wij u hiervan in kennis stellen en u een kostenopgave doen toekomen wanneer dit aan de orde is. De kosten van eventuele reviews zijn derhalve niet opgenomen in de huidige kostenopgave.

4. Honorarium

Ons honorarium is gebaseerd op de tijdsbesteding van ons controleteam, inclusief de te maken kosten. Wij merken op dat de omvang van onze controlewerkzaamheden hoofdzakelijk wordt bepaald door de aard, omvang en complexiteit van uw organisatie, de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle, de overzichtelijkheid van de te controleren gegevens en de kwaliteit van de door u opgemaakte jaarrekening en bijbehorende controledocumentatie.

Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal periodiek in rekening worden gebracht op basis van de voortgang daarvan. De betalingstermijn bedraagt 14 dagen. Ons honorarium bedraagt € 63.100 exclusief btw. Dit bedrag is gebaseerd op ons honorarium zoals opgenomen in de aanbestedingsdocumentatie bij TenderNed-kenmerk 388118 en Referentienummer T24615.

Bij de bepaling van dit honorarium hebben wij rekening gehouden met de invloed die de wijziging in de gemeentewet heeft op uw jaarrekening. Wij doelen hierbij specifiek op de rechtmatigheidsverantwoording. De exacte invloed van deze wijziging op de aard, timing en diepgang van de door de accountant uit te voeren werkzaamheden dient in het najaar van 2023 of het voorjaar van 2024 bepaald te worden door regelgevende instanties waaronder de NBA, de VNG en/of de Commissie BBV. Voor dit deel van de controle hebben wij met uw verbijzonderde interne controle functionaris(sen) afspraken gemaakt over de wijze waarop deze controles worden voorbereid en aan ons aangeboden. Uitgangspunt hierbij is dat wij op efficiënte en effectieve wijze de geselecteerde deelwaarnemingen, uitgevoerde risicoanalyse en controles, dossiervastlegging, oordeelsvorming en evaluatie van uw functionaris(sen) kunnen reproduceren. Wij zullen gedurende de controle onze



tijdsbesteding op dit onderdeel van de controle nauwgezet registeren en monitoren. Onverhoopt hogere en/of aanvullende tijdsbesteding op de rechtmatigheidsverantwoording en/of op één of meerdere onderdelen hiervan zullen wij tijdig aan u melden.

Tijdige beschikbaarheid van hoogwaardige controle-informatie bij aanvang van onze controle is cruciaal voor de efficiënte uitvoering van de werkzaamheden en daarmee onze mogelijkheden om aan de huidige kostenraming te kunnen voldoen. Daarvoor zullen wij tijdig voor de aanvang van de werkzaamheden een Lijst Op Te Leveren Stukken (LOTLS) verzenden naar de verantwoordelijke medewerkers van uw organisatie, waarin verdere details voor aanvang van de interimcontrole en de eindejaarscontrole worden overeengekomen. In het geval dat de informatie die wij opnemen in de met u overeengekomen LOTLS niet beschikbaar is voor aanvang van onze controle, en of de kwaliteit van de aangeleverde controle-informatie niet aan de verwachtingen voldoet, zullen wij met u in overleg treden over de wijze van uitvoering van de daarmee gepaard gaande extra werkzaamheden en het eventueel herplannen van onze controlewerkzaamheden.

Het honorarium is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Bij onze inschatting van de tijdsbesteding zijn wij uitgegaan van het reguliere activiteitsniveau en de organisatiestructuur bij de aanvang van het boekjaar.
- De oplevering van balansdossiers is juist en volledig en vóór de start van balanscontrole gereed.
- Dossierspecificaties conform de door ons aangeleverde checklist met op te leveren stukken worden digitaal bij ons aangeleverd.
- Vertraging in de aanlevering van de door u uitgevoerde interne controles wordt tijdig bij ons gemeld zodat wij de impact op onze controleaanpak kunnen bepalen en zo nodig, in overleg met u, alternatieve werkzaamheden kunnen uitvoeren.
- Het aantal taken dat 't Rijk bij de gemeenten heeft belegd is in de afgelopen jaren toegenomen. Over deze taken dient de gemeente via de SiSa-bijlage verantwoording af te leggen. Een aantal van deze SiSa-regelingen leidt tot meerjarige bestedingen en verantwoordingsvereisten. Actualiteiten leiden tot zowel doorlopende als nieuwe SiSa-regelingen, waaronder de Regeling opvang ontheemden Oekraïne. Op voorhand kunnen wij nu geen schatting maken om hoeveel regelingen dit gaat, en wat de concrete verantwoordingsvereisten zijn. Gelet op de bestedingen van voorgaande boekjaren bij uw gemeente ramen wij de kosten per regeling (zowel doorlopend als nieuw) op een bedrag van € 2.500. Indien de kosten hoger uitvallen van geraamd zullen wij tijdig contact met u opnemen.

5. Geldigheidsduur en Algemene Voorwaarden en Verwerkersovereenkomst

De inhoud van deze opdrachtbevestiging zal van kracht blijven totdat de opdracht wordt beëindigd, gewijzigd of vervangen door een andersoortige opdracht. Voor aanvullende (advies)opdrachten zullen wij in de regel een separate opdrachtbevestiging opstellen.

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden van toepassing, zoals u deze bijgaand aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u deze voorwaarden te hebben ontvangen en te accepteren.

Ons kantoor kent een klachtenregeling. Indien u hierover informatie wenst, dan kunt u zich wenden tot het Service Centrum, telefoonnummer 088 - 500 95 00. Wij krijgen regelmatig vragen over de noodzaak om een



verwerkersovereenkomst te sluiten met onze controlecliënten. Vanuit onze beroepsorganisatie is de richtlijn dat deze niet noodzakelijk is omdat wij verwerkingsverantwoordelijke zijn. Vanzelfsprekend gaan wij zorgvuldig om met de informatie van onze opdrachtgevers en informeren u desgewenst over de maatregelen die wij nemen op het gebied van dataveiligheid.

6. Arbeidsomstandigheden

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden van onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook om onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.

7. Ondertekening

Met genoegen aanvaarden wij de opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact met ons op te nemen. Wij verzoeken u een exemplaar van deze brief te voorzien van uw handtekening en te retourneren, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van hetgeen wij overeenkwamen, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Met vriendelijke groet,
Eshuis,
Registeraccountants

was getekend drs. C.L. (Caroline) Willems RA

Voor akkoord getekend namens de Raad van de gemeente Tubbergen door:	
Naam en functie	
Datum	
Handtekening	

Bijlagen:

1. Algemene voorwaarden



Bijlage 1: Algemene voorwaarden

ALGEMENE VOORWAARDEN

gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nrs. 06082123, 08151214, 08151515, 83137114 en 73363642,
van toepassing op de opdrachten aan:

**ESHUIS ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS B.V., ESHUIS REGISTERACCOUNTANTS B.V.,
ESHUIS PERSONEELSDIENSTEN B.V., ESHUIS JURISTEN B.V. en ROAD 2 BI B.V.**

Artikel 1 Definities

In deze algemene voorwaarden wordt verstaan onder:

1. **Algemene voorwaarden:** het bepaalde in dit document.
2. **Oprachtgever:** de natuurlijke persoon of rechtspersoon die aan Oprachtnemer opdracht heeft gegeven tot het verrichten van Werkzaamheden.
3. **Oprachtnemer:** ESHUIS ACCOUNTANTS EN BELASTINGADVISEURS B.V. en/of ESHUIS REGISTERACCOUNTANTS B.V. en/of ESHUIS PERSONEELSDIENSTEN B.V. en/of ESHUIS JURISTEN B.V. en/of ROAD 2 BI B.V. en/of de aan de vernoemde vennootschappen gelieerde vennootschappen die de Overeenkomst(en) sluit en deze Algemene voorwaarden hanteert.
4. **Partijen:** Oprachtgever en Oprachtnemer.
5. **Werkzaamheden:** alle werkzaamheden waartoe opdracht is gegeven door de Oprachtgever, of die door Oprachtnemer uit anderen hoofde worden verricht. Het voorgaande geldt in de ruimste zin van het woord en omvat in ieder geval de werkzaamheden zoals vermeld in de opdrachtbevestiging.
6. **Oprachtbevestiging:** een brief van Oprachtnemer aan Oprachtgever waarin de Algemene voorwaarden en eventuele aanvullende voorwaarden van Oprachtnemer van toepassing worden verklaard en waarin de Werkzaamheden worden omschreven.
7. **Overeenkomst:** elke afspraak tussen Oprachtgever en Oprachtnemer aangaande het verrichten van Werkzaamheden door Oprachtnemer ten behoeve van Oprachtgever, zoals onder andere verwoord in de Opdrachtbevestiging van Oprachtnemer aan Oprachtgever.
8. **Opdracht:** de Werkzaamheden.
9. **Bescheiden:** alle door Oprachtgever aan Oprachtnemer ter beschikking gestelde zaken, waaronder fysieke stukken en/of gegevensdragers en de daarop aanwezige digitale bestanden, alsmede alle in het kader van de uitvoering van de opdracht door Oprachtnemer vervaardigde zaken, waaronder fysieke stukken en/of digitale bestanden.

Artikel 2 Toepasselijkheid

- 2.1 Deze Algemene voorwaarden zijn van toepassing op alle rechtsverhoudingen tussen Oprachtnemer en Oprachtgever, waaronder aanbiedingen alle offertes, opdrachten, rechtsbetrekkingen en overeenkomsten, hoe ook genaamd, waarbij Oprachtnemer zich verbindt/zal verbinden om Werkzaamheden te verrichten voor Oprachtgever, alsmede op alle daaruit voor Oprachtnemer voortvloeiende werkzaamheden.
- 2.2 Afwijkingen van, en/of aanvullingen op, deze Algemene voorwaarden zijn slechts geldig, indien deze uitdrukkelijk en schriftelijk zijn overeengekomen in, bijvoorbeeld, een (schriftelijke) overeenkomst of opdrachtbevestiging of andere uitdrukkelijk schriftelijke uiting van Oprachtnemer aan Oprachtgever.
- 2.3 In geval van strijdigheid tussen deze Algemene voorwaarden, eventuele aanvullende voorwaarden en de voorwaarden in de Opdrachtbevestiging, prevaleren de in de Opdrachtbevestiging opgenomen voorwaarden. In geval van strijdigheid tussen deze algemene voorwaarden en eventuele aanvullende voorwaarden, prevaleren de aanvullende voorwaarden.
- 2.4 Behoudens uitdrukkelijke en schriftelijke acceptatie zijdens Oprachtnemer, wordt de toepasselijkheid van eventuele (algemene) voorwaarden van Oprachtgever door Oprachtnemer uitdrukkelijk van de hand gewezen tenzij anders uitdrukkelijk schriftelijk is overeengekomen tussen partijen.
- 2.5 Deze Algemene voorwaarden zijn opgesteld in de Nederlandse taal en diverse andere talen; de Nederlandse tekst is bindend en leidend in geval van een tegenstrijdigheid in inhoud of strekking.

Artikel 3 Aanvang, werking en duur van de overeenkomst

- 3.1 Behoudens het bepaalde in artikel 3.9 van deze Algemene voorwaarden, komt elke overeenkomst tussen Partijen eerst tot stand en vangt aan op het moment dat de door Oprachtgever ondertekende opdrachtbevestiging door Oprachtnemer retour is ontvangen en ondertekend. De bevestiging is gebaseerd op de ten tijde daarvan door Oprachtgever aan Oprachtnemer verstrekte informatie. De bevestiging wordt geacht de Overeenkomst juist en volledig weer te geven.
- 3.2 Alle Overeenkomsten worden, met uitsluiting van de artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 BW, uitsluitend door Oprachtnemer en dus niet door enige aan hen verbonden persoon aanvaard en uitgevoerd. Dat geldt ook indien het de bedoeling van Oprachtgever is dat een opdracht door een bepaalde aan Oprachtnemer verbonden persoon of bepaalde personen zal worden uitgevoerd.



- 3.3 De Overeenkomst, tezamen met deze Algemene voorwaarden, geven de volledige afspraken tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer weer met betrekking tot de Werkzaamheden waarvoor de Overeenkomst is gesloten. Alle eerdere tussen Partijen gemaakte afspraken of gedane voorstellen ter zake komen in beginsel te vervallen.
- 3.4 Het staat Partijen vrij de totstandkoming en inhoud van de Overeenkomst met andere middelen te bewijzen.
- 3.5 Elke Overeenkomst wordt aangegaan voor onbepaalde tijd tenzij uit de aard, inhoud of strekking van de verleende opdracht voortvloeit dat deze voor een bepaalde tijd is aangegaan.
- 3.6 Opdrachtnemer kan alleen als vertegenwoordiger van Opdrachtgever optreden op grond van een door beide Partijen rechtsgeldig getekende volmacht.
- 3.7 Opdrachtgever kan Opdrachtnemer uitsluitend aanspreken uit hoofde van de Overeenkomst tussen partijen.
- 3.8 Wanneer Opdrachtgever en de materieel belanghebbende bij de uitvoering van de Overeenkomst twee verschillende (rechts)personen zijn en de één een aandeelhouder, eigenaar, venoot, bestuurder, commissaris of gelieerde entiteit is van de ander, garandeert Opdrachtgever dat de materieel belanghebbende(n) onverkort akkoord is (zijn) met het bepaalde in de Overeenkomst, bij gebreke waarvan Opdrachtgever Opdrachtnemer vrijwaart voor alle schade (vorderingen) zijdens de materieel belanghebbende(n) en/of Opdrachtgever voortvloeiende uit de schending van deze garantie.
- 3.9 Als de door Opdrachtnemer ondertekende Opdrachtbevestiging niet getekend retour is ontvangen van Opdrachtgever, wordt de Overeenkomst tussen partijen alsnog geacht tot stand te zijn gekomen, onder toepasselijkheid van deze Algemene voorwaarden, op het moment dat Opdrachtnemer op verzoek van Opdrachtgever met de uitvoering van de opdracht is aangevangen.

Artikel 4 Verplichtingen voor de Opdrachtgever

- 4.1 Opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor de opdrachtschrijving en voor de besluiten die Opdrachtgever naar aanleiding en/of (mede) op basis van de werkzaamheden van Opdrachtnemer neemt of zal nemen. De opdracht wordt door Opdrachtnemer uitgevoerd op basis van (financiële) informatie verkregen van/namens Opdrachtgever.
- 4.2 Opdrachtgever is gehouden, op eigen initiatief als ook op verzoek van Opdrachtnemer, alle medewerking te verlenen en alle gegevens en Bescheiden, welke Opdrachtnemer overeenkomstig haar oordeel nodig heeft voor het correct uitvoeren van de Werkzaamheden, tijdig in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze ter beschikking aan Opdrachtnemer.
- 4.3 Wanneer Opdrachtnemer Werkzaamheden dient te verrichten op de (bedrijfs)locatie van Opdrachtgever en/of van de ICT infrastructuur van Opdrachtgever gebruik dient te maken, dient Opdrachtgever voor eigen rekening en risico zorg te dragen voor de benodigde toegang en beveiligingsprocedures alsmede te voldoen aan alle overige (wettelijke) vereisten welke nodig zijn voor het kunnen verrichten van de Werkzaamheden door Opdrachtnemer op de (bedrijfs)locatie van Opdrachtgever en/of gebruikmakend van de ICT-infrastructuur van Opdrachtgever.
- 4.4 Opdrachtnemer heeft het recht, zonder voorafgaande in gebreke stelling, de uitvoering van de Werkzaamheden op te schorten tot het moment dat Opdrachtgever aan de in artikel 4.2 en 4.3 van deze Algemene voorwaarden genoemde verplichtingen heeft voldaan.
- 4.5 Opdrachtgever is gehouden Opdrachtnemer onverwijld te informeren omtrent alle feiten en omstandigheden die in verband met de uitvoering van de Werkzaamheden van belang kunnen zijn.
- 4.6 Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de door of namens hem/haar aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en Bescheiden, ook indien deze van derden afkomstig zijn. Behoudens anders expliciet, schriftelijk, overeengekomen, gaat Opdrachtnemer, zonder verdere verificatie, uit van de juistheid van de ter beschikking gestelde gegevens en Bescheiden.
- 4.7 De uit de vertraging in de uitvoering van de Werkzaamheden voortvloeiende extra kosten en extra honorarium, ontstaan door het niet, niet tijdig of niet behoorlijk ter beschikking stellen van de verlangde gegevens en Bescheiden zoals weergegeven in artikel 4.2 van deze Algemene voorwaarden, zijn voor rekening en risico van Opdrachtgever. Opdrachtnemer is in het kader van de te verrichten Werkzaamheden niet aansprakelijk voor de door Opdrachtgever geleden schade wanneer Opdrachtgever, en/of derden in opdracht van Opdrachtgever, Opdrachtnemer a) niet tijdig informeren over, of achterhouden van, feiten en omstandigheden en/of b) een verkeerde voorstelling van zaken aan Opdrachtnemer geven.
- 4.8 Opdrachtgever zal op eerste verzoek van Opdrachtnemer, tijdens en na afronding van de Werkzaamheden, kosteloos inzage geven in en afschrift verstrekken van de administratie van Opdrachtgever of van daarin opgenomen documenten, die direct en/of indirect betrekking kunnen hebben op de Werkzaamheden van Opdrachtnemer.

Artikel 5 Uitvoering van de Opdracht

- 5.1 Opdrachtnemer bepaalt de wijze waarop en door welke perso(o)n(en) de Werkzaamheden wordt uitgevoerd. Opdrachtnemer zal zo mogelijk rekening houden met tijdig verstrekte en verantwoorde aanwijzingen van Opdrachtgever omtrent de uitvoering van de Werkzaamheden.
- 5.2 In gevallen waarin het uitdrukkelijk de bedoeling is dat de Opdracht wordt uitgevoerd door een bepaalde natuurlijke persoon, wordt verwezen naar de toepasselijkheid van het bepaalde in artikel 3.2 van deze Algemene voorwaarden.
- 5.3 Opdrachtnemer zal zich naar beste kunnen inspannen de Werkzaamheden uit te voeren overeenkomstig de met Opdrachtgever schriftelijk vastgelegde afspraken. Ten aanzien van de (beoogde) Opdracht is sprake van een inspanningsverbintenis, Opdrachtnemer kan evenwel niet instaan voor het bereiken van enig beoogd resultaat.



- 5.4 Opdrachtnemer heeft het recht bepaalde Werkzaamheden, zonder kennisgeving aan en uitdrukkelijke toestemming van Opdrachtgever, te laten verrichten door een door Opdrachtnemer aan te wijzen persoon of derde, indien zulks naar het oordeel van Opdrachtnemer wenselijk is. De kosten van deze aan te wijzen persoon of derde worden bij de Opdrachtgever in rekening gebracht.
- 5.5 Opdrachtnemer voert de Opdracht uit in overeenstemming met de voor hem toepasselijke gedrags- en beroepsregels, welke onderdeel uitmaken van de Opdracht en hetgeen krachtens de wet van Opdrachtnemer wordt geëist. Een exemplaar van de voor Opdrachtnemer toepasselijke gedrags- en beroepsregels wordt op eerste schriftelijk verzoek aan Opdrachtgever toegezonden. Opdrachtgever zal de uit deze gedrags- en beroepsregels en krachtens de wet voor Opdrachtnemer, respectievelijk voor degenen die bij of voor Opdrachtnemer werkzaam zijn, voortvloeiende verplichtingen respecteren.
- 5.6 Indien Werkzaamheden worden verricht ten behoeve van het beroep of bedrijf van Opdrachtgever welke niet vallen onder de Werkzaamheden waarop de Opdracht betrekking heeft, worden deze Werkzaamheden op grond van afzonderlijke Overeenkomsten geacht te zijn verricht in opdracht van Opdrachtgever waarop deze Algemene voorwaarden door Partijen van toepassing worden verklaard. Indien Opdrachtnemer op verzoek of met voorafgaande instemming van Opdrachtgever werkzaamheden of andere prestaties verricht die buiten de inhoud of omvang van de Opdracht vallen, zullen deze werkzaamheden of prestaties door Opdrachtgever aan Opdrachtnemer worden vergoed conform de gebruikelijke tarieven van Opdrachtnemer.
- 5.7 Termijnen waarbinnen de Werkzaamheden moeten worden uitgevoerd gelden slechts bij benadering en hebben niet te gelden als fatale termijnen. Overschrijding van een dergelijke termijn levert dan ook geen toerekenbare tekortkoming van Opdrachtnemer en mitsdien geen grond voor ontbinding van de Overeenkomst op. Termijnen waarbinnen de Werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijnen indien dit uitdrukkelijk, schriftelijk, tussen Partijen is overeengekomen.
- 5.8 Als Opdrachtgever een voorschot verschuldigd is en/of voor de uitvoering van Werkzaamheden benodigde en gegevens en Bescheiden ter beschikking dient te stellen aan Opdrachtnemer, gaan overeengekomen termijnen waarbinnen de Werkzaamheden moeten worden uitgevoerd niet eerder in dan dat de betaling van het voorschot geheel door Opdrachtnemer is ontvangen en/of alle gegevens en Bescheiden aan Opdrachtnemer ter beschikking zijn gesteld. De Overeenkomst kan, tenzij vaststaat dat uitvoering blijvend onmogelijk is, niet door Opdrachtgever wegens termijnoverschrijding worden ontbonden, tenzij Opdrachtnemer de Opdracht niet of niet geheel binnen een aan Opdrachtnemer na afloop van de overeengekomen termijn(en) schriftelijk aangezegde redelijke termijn.
- 5.9 De door Opdrachtnemer als onderdeel van de Werkzaamheden gegeven adviezen, meningen, verwachtingen en voorspellingen zijn op geen enkele wijze te begrijpen als een garantie aangaande toekomstige gebeurtenissen en/of omstandigheden. Opdrachtgever neemt alle beoordelingen en besluiten, waarvoor (het bestuur van) Opdrachtgever alleen verantwoordelijkheid voor draagt.
- 5.10 De uitvoering van de Werkzaamheden is niet, tenzij uitdrukkelijk anders schriftelijk is overeengekomen, specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien de Werkzaamheden aanwijzingen voor fraude opleveren, zal Opdrachtnemer daarover aan Opdrachtgever rapporteren. Opdrachtnemer is daarbij gehouden aan de toepasselijke wet- en regelgeving en de door de diverse beroepsorganisaties uitgevaardigde verordeningen en richtlijnen. De kosten die uit deze Werkzaamheden voortvloeien, komen ten laste van Opdrachtgever.
- 5.11 Alle kosten (inclusief honorarium en kosten van door Opdrachtnemer ingeschakelde derden) verbonden aan en/of voortvloeiend uit een verzoek en/of bevoegd gegeven bevel van een overheidsinstantie om medewerking te verlenen aan onderzoeken van overheidsinstanties (bijvoorbeeld AFM, Belastingdienst etc.) welke betrekking hebben op Opdrachtgever en/of aan Opdrachtgever gelieerde (rechts)personen, zullen aan Opdrachtgever onverkort in rekening worden gebracht.
- 5.12 Indien en voor zover Opdrachtgever zulks verzoekt, worden de ter beschikking gestelde (originele) bescheiden, behoudens het bepaalde onder artikel 17 van deze Algemene voorwaarden, nadat de Werkzaamheden ter uitvoering van de desbetreffende Overeenkomst zijn uitgevoerd, geretourneerd aan Opdrachtgever.

Artikel 6 Geheimhouding en exclusiviteit

- 6.1 Opdrachtnemer is verplicht tot geheimhouding van door of namens Opdrachtgever verschafte Bescheiden en de door verwerking daarvan verkregen resultaten tegenover derden, die niet bij de uitvoering van de Overeenkomst zijn betrokken. De geheimhoudingsverplichting geldt niet voor zover Opdrachtgever Opdrachtnemer hiervan heeft ontheven of Opdrachtnemer verplicht is tot bekendmaking uit hoofde van de wet, enig voorschrift van wettelijke - en/of beroepsregels, waaronder begrepen maar niet beperkt tot de meldingsplicht voortvloeiend uit de Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen en de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme en andere nationale of internationale regelgeving met vergelijkbare strekking die Opdrachtnemer een informatieplicht opleggen.
- 6.2 Opdrachtnemer is gerechtigd de na bewerking verkregen cijfermatige uitkomsten, mits die uitkomsten niet te herleiden zijn tot individuele Opdrachtgevers, aan te wenden voor statistische of vergelijkende doeleinden.
- 6.3 Opdrachtnemer is niet gerechtigd de Bescheiden die hem door Opdrachtgever ter beschikking worden gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen, uitgezonderd het bepaalde in artikel 6.2 van deze Algemene voorwaarden en in geval Opdrachtnemer namens zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure, waarbij deze informatie van belang kan zijn. Indien Opdrachtnemer als verdachte c.q. medepleger van een overtreding of misdrijf aangaande Opdrachtgever en/of aan Opdrachtgever gelieerde (rechts)personen wordt aangemerkt, is Opdrachtnemer gerechtigd om de Bescheiden, de door verwerking daarvan verkregen resultaten, en/of andere al dan niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer te openbaren aan de Inspecteur der Belastingen, en/of de Officier van Justitie en/of de rechter, indien openbaarmaking noodzakelijk is in het kader van het voeren van verweer door



- Oprachtnemer. Alsdan is het Oprachtnemer geoorloofd om de voornoemde informatie te delen met haar haar verzekeraars en/of juridisch/financieel adviseurs.
- 6.4 Behoudens de uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke toestemming van Oprachtnemer, is het Oprachtgever niet toegestaan de inhoud van adviezen, opinies of andere al dan niet schriftelijke uitingen van Oprachtnemer openbaar te maken of anderszins aan derden ter beschikking te stellen, behoudens voor zover dit rechtstreeks uit de overeenkomst voortvloeit, geschiedt ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de desbetreffende Werkzaamheden van Oprachtnemer, op Oprachtgever een wettelijke of beroepspllicht tot openbaarmaking rust, of opdrachtgever voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure.
- 6.5 Het bepaalde in artikel 6 van deze Algemene voorwaarden verhindert niet het vertrouwelijk collegiaal overleg binnen de organisatie van Oprachtnemer, voor zover Oprachtnemer zulks voor een zorgvuldige uitvoering van de Overeenkomst of ter zorgvuldige voldoening aan wettelijke of beroepsverplichtingen noodzakelijk acht.

Artikel 7 Intellectuele eigendom

- 7.1 Oprachtnemer behoudt zich alle rechten van intellectueel eigendom voor met betrekking tot producten van de geest welke Oprachtnemer gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelen en/of hebben ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst met Oprachtgever en ten aanzien waarvan Oprachtnemer de auteursrechten of andere rechten van intellectueel eigendom hebben of geldend kunnen maken.
- 7.2 Het is Oprachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder begrepen maar niet beperkt tot computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten, merken, logo's en andere geestesproducten, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, aan derden te verstrekken, te verveelvoudigen, openbaar te maken of te exploiteren behoudens uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van Oprachtnemer.
- 7.3 Het is Oprachtgever niet toegestaan (hulpmiddelen van die) producten zoals weergegeven in artikel 7.1 en 7.2 van deze Algemene voorwaarden aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de Werkzaamheden van Oprachtnemer. Oprachtgever zal in dat geval zijn/haar verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door hem/haar ingeschakelde derden.
- 7.4 Ten behoeve van het verrichten van Werkzaamheden voor Oprachtgever en/of cliënten van Oprachtnemer, is Oprachtnemer gerechtigd om de kennis, ervaring en algemene vaardigheden die Oprachtnemer als gevolg van het verrichten van de Werkzaamheden heeft verkregen, te gebruiken, verder te ontwikkelen en met andere aan Oprachtnemer gelieerde (rechts)personen te delen.

Artikel 8 Privacy

- 8.1 Oprachtgever is zelf verantwoordelijk voor de correcte naleving van toepasselijke nationale en buitenlandse wet- en regelgeving op het gebied van de bescherming van persoonsgegevens, zo ook in het kader van het aan Oprachtnemer verstrekken en ter beschikking stellen van (persoons)gegevens met betrekking tot zijn/haar personeel, afnemers of derden, en ook indien deze (persoons)gegevens van derden afkomstig zijn of door derden in opdracht van Oprachtgever aan Oprachtnemer worden verstrekt of ter beschikking gesteld.
- 8.2 Oprachtnemer kan door Oprachtgever niet aansprakelijk worden gesteld voor verlies en/of onrechtmatig gebruik van gegevens en/of documenten als gevolg van foutief en/of onjuist en/of oneigenlijk gebruik van door Oprachtnemer aan Oprachtgever ter beschikking gestelde digitale portalen en daar aan verbonden inloggegevens.
- 8.3 Indien aan de orde, zal Oprachtnemer in het kader van de uitvoering van de Werkzaamheden ten behoeve van Oprachtgever persoonsgegevens verwerken waarbij Oprachtnemer, behoudens het in deze Algemene voorwaarden bepaalde, het niet is toegestaan de van Oprachtgever verkregen persoonsgegevens voor eigen doeleinden, anders dan overeengekomen, te verwerken en/of aan derden te verstrekken.
- 8.4 Oprachtnemer zal passende technische en organisatorische maatregelen nemen, in stand houden en zonodig aanpassen om de persoonsgegevens die worden verwerkt ten behoeve van Oprachtgever te beveiligen tegen onrechtmatige handelingen van derden.
- 8.5 Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) is Oprachtnemer verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie, voor zover die wordt gesignaleerd in het kader van de Werkzaamheden, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland (FIU-Nederland). Daarnaast is Oprachtnemer op grond van de Wwft verplicht cliëntenonderzoeken te verrichten ten aanzien van een potentiële opdrachtgever. Dit houdt onder meer in identificatie van de potentiële opdrachtgever en verificatie van diens identiteit voorafgaand aan de Werkzaamheden. Oprachtnemer kan Oprachtgever om medewerking vragen ten aanzien van het cliëntenonderzoek waarop Oprachtgever alsdan gehouden is medewerking te verlenen.
- 8.6 In het kader van geldende privacywetgeving geeft Oprachtgever Oprachtnemer met het verstrekken van een opdracht toestemming om persoonsgegevens van Oprachtgever en aan Oprachtgever verbonden (rechts)personen te mogen verwerken en te mogen (onder)houden in het kader van de Overeenkomst tussen Partijen. De rechten en plichten omtrent de verwerking van persoonsgegevens is door Oprachtnemer uitgewerkt in een separate "Verwerkersovereenkomst", naar welke vanuit deze Algemene Voorwaarden wordt verwezen en integraal onderdeel uitmaken van de Opdrachtbevestiging. Tevens kan deze "Verwerkersovereenkomst" op de website van Oprachtnemer worden ingezien (www.eshuis.com/privacy-en-cookiebeleid). Met het verstrekken van een opdracht door opdrachtgever aan opdrachtnemer bevestigt opdrachtgever dat opdrachtnemer opdrachtgever heeft geïnformeerd omtrent de inhoud



van de “Verwerkersovereenkomst” en dat opdrachtgever kennis heeft genomen van de inhoud van de in de “Verwerkersovereenkomst” weergegeven rechten en plichten tussen Partijen.

Artikel 9 Overmacht

- 9.1 Opdrachtnemer is niet gehouden tot het nakomen van enige verplichting uit de overeenkomst indien opdrachtnemer daartoe verhinderd is als gevolg van overmacht. Opdrachtnemer kan zich jegens Opdrachtgever alleen op overmacht beroepen indien Opdrachtnemer zo spoedig mogelijk, onder overlegging van de nodige bewijsstukken, de Opdrachtgever daarvan schriftelijk in kennis stelt.
- 9.2 Onder overmacht wordt in ieder geval begrepen het niet tijdig of niet behoorlijk nakomen van de Werkzaamheden ten gevolge van onvoorzienbare (langdurige) ziekte van haar personeel, stakingen, verkeersstremmingen, ICT-storingen in de ruimste zin, al dan niet toerekenbare tekortkomingen in de nakoming van verplichtingen van derden jegens Opdrachtnemer en andere onvoorzienbare stagnatie in de normale bedrijfsvoering van Opdrachtnemer, ook als gevolg van bijvoorbeeld een pandemie.
- 9.3 In geval van overmacht zijdens Opdrachtnemer worden de op Opdrachtnemer rustende verplichtingen voortvloeiende uit de Overeenkomst met Opdrachtgever opgeschort tot op het moment dat Opdrachtnemer alsnog in staat is de op haar rustende verplichtingen op de overeengekomen wijze na te komen.
- 9.4 Indien een overmacht situatie langer dan één maand heeft geduurd of, indien de overmacht situatie nakoming onmogelijk maakt en deze overmacht situatie langer dan twee weken heeft geduurd, heeft Opdrachtgever het recht, in geval de situatie als bedoeld in artikel 9.1 van deze Algemene voorwaarden zich voordoet, de Overeenkomst geheel of gedeeltelijk schriftelijk op te zeggen, zonder dat voor Opdrachtgever enig recht op schadevergoeding bestaat.

Artikel 10 Honorarium/betaling

- 10.1 Het honorarium van Opdrachtnemer is exclusief onkosten, exclusief declaraties van door Opdrachtnemer ingeschakelde derden en exclusief omzetbelasting en andere heffingen welke van overheidswege (kunnen) worden opgelegd. Voornoemde onkosten, declaraties, en andere heffingen, hierna te noemen: verschotten, worden door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever doorbelast.
- 10.2 Het honorarium van Opdrachtnemer kan bestaan uit een vooraf vastgesteld bedrag per Overeenkomst en/of kan worden berekend op basis van tarieven per door Opdrachtnemer gewerkte tijdseenheid en is verschuldigd naarmate door Opdrachtnemer Werkzaamheden ten behoeve van Opdrachtgever zijn verricht.
- 10.3 Het honorarium van Opdrachtnemer is niet afhankelijk van de uitkomst van de verrichte Werkzaamheden.
- 10.4 De geregistreeerde uren uit het urenregistratiesysteem van Opdrachtnemer leveren dwingend bewijs op van de door Opdrachtnemer gewerkte uren ten behoeve van Opdrachtgever tot het moment dat tegenbewijs is geleverd door Opdrachtgever.
- 10.5 Het honorarium van Opdrachtnemer wordt inclusief eventueel verschuldigde omzetbelasting en eventueel verschuldigde verschotten, per maand, per kwartaal, per jaar of na volbrenging van de Werkzaamheden aan Opdrachtgever in rekening gebracht.
- 10.6 Als na totstandkoming van de Overeenkomst, maar voordat de Overeenkomst geheel is uitgevoerd, tariefbepalende factoren, zoals lonen en/of prijzen, een wijziging ondergaan, heeft Opdrachtnemer het recht om eerder overeengekomen tarieven dienovereenkomstig aan te passen.
- 10.7 Opdrachtnemer heeft het recht vóór aanvang van de Werkzaamheden en tussentijds de uitvoering van haar Werkzaamheden op te schorten totdat Opdrachtgever een door Opdrachtnemer in redelijkheid vast te stellen voorschot voor de te verrichten werkzaamheden heeft betaald, dan wel daarvoor voor opdrachtnemer genoegzaam zekerheid heeft verstrekt. Een door Opdrachtgever betaald voorschot wordt in beginsel verrekend met de einddeclaratie.
- 10.8 Betaling door Opdrachtgever van de aan Opdrachtnemer verschuldigde bedragen dient, zonder recht op enige aftrek, korting of verrekening, te geschieden binnen de door Partijen overeengekomen termijnen, doch in ieder geval binnen 14 dagen na factuurdatum. Betaling dient te geschieden in op de factuur aangegeven valuta door middel van overmaking ten gunste van een door Opdrachtnemer aan te wijzen bankrekening.
- 10.9 Indien Opdrachtgever niet binnen de hiervoor onder artikel 10.8 genoemde termijn, dan wel niet binnen de nader overeengekomen termijn heeft betaald, verkeert Opdrachtgever van rechtswege in verzuim en heeft Opdrachtnemer, zonder dat een nadere sommatie of verdere ingebrekestelling is vereist, het recht om vanaf de vervaldag aan Opdrachtgever over het gefactureerde bedrag de wettelijke (handels)rente (ex artikel 6:119a BW) in rekening te brengen, tot aan de dag van algehele voldoening, een en ander onverminderd de verdere rechten van Opdrachtnemer.
- 10.10 Alle kosten, ontstaan ten gevolge van buitengerechtelijke en/of gerechtelijke incassering van de vordering, zijn voor rekening van Opdrachtgever, ook voor zover deze kosten de rechterlijke proceskostenveroordeling overtreffen. De buitengerechtelijke kosten zijn vastgesteld op ten minste 15% van het te vorderen bedrag, met een minimum van € 500,-.
- 10.11 Indien de financiële positie of het betalingsgedrag van Opdrachtgever naar het oordeel van Opdrachtnemer daartoe aanleiding geeft, is Opdrachtnemer gerechtigd van Opdrachtgever te verlangen dat deze (aanvullende) zekerheid stelt in een door Opdrachtnemer te bepalen vorm. Indien Opdrachtgever nalaat de verlangde zekerheid te stellen, is Opdrachtnemer gerechtigd, onverminderd zijn overige rechten, de verdere uitvoering van de Overeenkomst onmiddellijk op te schorten en is al hetgeen Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit welken hoofde ook verschuldigd is, direct opeisbaar.



- 10.12 In geval van liquidatie, faillissement, surseance van betaling, of enig andere insolventieprocedure waaronder toepassing van de WHOA, (ten aanzien) van Opdrachtgever zijn de vorderingen op Opdrachtgever onmiddellijk opeisbaar.
- 10.13 In geval van een gezamenlijk gegeven opdracht zijn Opdrachtgevers hoofdelijk aansprakelijk voor de betaling van het gehele factuurbedrag.
- 10.14 Klachten of bezwaren tegen de hoogte van de ingediende facturen schorten de betalingsverplichting van Opdrachtgever niet op.

Artikel 11 Klachten (bezwaren)

- 11.1 Klachten met betrekking tot de verrichte werkzaamheden en/of het factuurbedrag dienen op straffe van verval van alle aanspraken tijdens Opdrachtgever schriftelijk binnen 30 dagen na de verzenddatum van de stukken of informatie waarover Opdrachtgever klaagt, dan wel binnen 30 dagen na de ontdekking van het gebrek, de fout of de tekortkoming, in dien Opdrachtgever aantoont dat het gebrek, de fout of tekortkoming redelijkerwijs niet eerder kon ontdekken, aan Opdrachtnemer te worden kenbaar gemaakt.
- 11.2 Klachten als in het eerste lid bedoeld, schorten de betalingsverplichting van Opdrachtgever niet op, behoudens voor zover Opdrachtnemer te kennen heeft gegeven dat de klacht gegrond wordt geacht.
- 11.3 In geval van een terecht uitgebrachte klacht heeft Opdrachtnemer de keuze tussen aanpassing van het in rekening gebrachte honorarium, het kosteloos verbeteren of opnieuw verrichten van de afgekeurde Werkzaamheden of het geheel of gedeeltelijk niet (meer) uitvoeren van de opdracht tegen een restitutie naar evenredigheid van door Opdrachtgever reeds betaalde honorarium.

Artikel 12 Aansprakelijkheid en vrijwaring

- 12.1 Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever uitsluitend aansprakelijk voor directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Deze aansprakelijkheid is beperkt tot het bedrag dat volgens de aansprakelijkheidsverzekeraar van Opdrachtnemer voor het betreffende geval wordt uitgekeerd, vermeerderd met het eventueel door Opdrachtnemer uit hoofde van de verzekering te dragen eigen risico.
- Indien, om welke reden dan ook, de aansprakelijkheidsverzekeraar niet tot uitkering overgaat, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot het bedrag van het voor de uitvoering van de Opdracht in rekening gebrachte honorarium.
 - Indien de Opdracht een duurovereenkomst betreft met een looptijd van meer dan een jaar, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op driemaal het bedrag van het honorarium dat in de twaalf maanden voorafgaand aan het ontstaan van de schade in rekening is gebracht aan de Opdrachtgever.
- In geen geval zal de totale vergoeding op grond van dit artikel meer bedragen dan € 300.000, per gebeurtenis, waarbij een reeks samenhangende gebeurtenissen geldt als één gebeurtenis, tenzij Partijen –gezien de omvang van de opdracht of de risico's die met de opdracht gepaard gaan- reden zien om bij het aangaan van de Overeenkomst af te wijken van dit maximum en dit schriftelijk hebben vastgelegd.
- 12.2 Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor:
- bij Opdrachtgever of derden ontstane schade die het gevolg is van de verstrekking van onjuiste of onvolledige gegevens of informatie door Opdrachtgever aan Opdrachtnemer, of anderszins het gevolg is van een handelen of nalaten van Opdrachtgever;
 - bij Opdrachtgever of derden ontstane schade die het gevolg is van een handelen of nalaten van door Opdrachtnemer ingeschakelde derden (hulpverleners, werknemers van Opdrachtnemer daaronder niet begrepen), ook indien deze werkzaam zijn bij een met Opdrachtnemer verbonden organisatie;
 - bij Opdrachtgever of derden ontstane bedrijfs-, indirecte, gevolg of strafschade, waaronder begrepen maar niet beperkt tot stagnatie in de geregelde gang van zaken in de onderneming van Opdrachtgever en winstderving;
 - bij Opdrachtgever of derden ontstane schade die het gevolg is van het mogelijk overschrijden van inleveringstermijnen van jaarrekeningen, belastingaangiften of formulieren indien de oorzaak daarvan niet aan Opdrachtnemer kan worden toegewezen.
- 12.3 In geval van schade tijdens Opdrachtgever, is Opdrachtgever gehouden om onmiddellijk schade beperkende maatregelen te treffen en Opdrachtnemer per omgaande schriftelijk te informeren omtrent de schade op straffe van verval van een (schade)vordering op Opdrachtnemer.
- 12.4 Opdrachtnemer heeft te allen tijde het recht, indien en voor zover mogelijk, de schade van Opdrachtgever ongedaan te maken of te beperken door het verbeteren of opnieuw verrichten van de Werkzaamheden.
- 12.5 Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor beschadiging of tenietgaan van bescheiden tijdens vervoer of tijdens vervoer of verzending per post, ongeacht of het vervoer of de verzending geschiedt door of namens Opdrachtgever, Opdrachtnemer of derden. Tijdens de uitvoering van de Opdracht kunnen Partijen, op verzoek van Opdrachtgever, door middel elektronische middelen met elkaar communiceren. Partijen zijn jegens elkaar niet aansprakelijk voor schade die eventueel voortvloeit bij één of ieder van hen ten gevolge van het gebruik van elektronische middelen van communicatie, waaronder -maar niet beperkt tot- schade ten gevolge van niet-aflevering of vertraging bij de aflevering van elektronische communicatie door derden of door programmatuur/apparatuur gebruikt voor verzending, ontvangst of verwerking van elektronische communicatie, overbrenging van virussen en niet of niet goed functioneren van het telecommunicatienetwerk of andere voor elektronische communicatie benodigde middelen, behoudens voor zover schade het gevolg is van opzet of grove schuld. Partijen zullen al hetgeen redelijkerwijs van ieder van hen verwacht mag worden doen of nalaten ter voorkoming van het optreden van voornoemde risico's. De data-uittreksels uit de computersystemen van verzender leveren dwingend bewijs op van (de inhoud van) de door verzender verzonden elektronische communicatie tot het moment dat tegenbewijs is



- geleverd door de ontvanger. In aanvulling hierop aanvaardt Opdrachtnemer geen aansprakelijkheid voor enige schade ontstaan door of in verband met het elektronisch verzenden van (elektronische) jaarstukken en het digitaal deponeren daarvan bij de Kamer van Koophandel.
- 12.6 Opdrachtgever en/of aan Opdrachtgever gelieerde (rechts)personen zullen eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen Opdrachtnemer en niet tegen de (bestuurders van) aandeelhouders, bestuurders of werknemers van Opdrachtnemer.
- 12.7 Wordt de Opdracht uitgevoerd ten behoeve van (rechts)personen, dan geldt de onderhavige beperking van de aansprakelijkheid ten aanzien van de Opdracht voor alle betrokken (rechts)personen gezamenlijk.
- 12.8 Alle beperkingen ten aanzien van de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer die in dit artikel zijn opgenomen, gelden onverkort voor de feitelijk uitvoerende(n) die Werkzaamheden ten behoeve van Opdrachtgever verrichten. Feitelijk uitvoerenden kunnen op deze bepalingen ook een beroep doen jegens Opdrachtgever.

Artikel 13 Overige vrijwaringen

- 13.1 Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer (en al degenen die namens of ten behoeve van Opdrachtnemer werkzaam zijn) tegen alle aanspraken van derden die bij de organisatie van Opdrachtgever betrokken zijn, welke direct en/of indirect met de uitvoering van de Opdracht samenhangen. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer in het bijzonder tegen vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoonbaar dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer. De vrijwaring heeft mede betrekking op alle schade en (proces)kosten die Opdrachtnemer in verband met een aanspraak lijdt of maakt.
- 13.2 Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer tegen alle mogelijke aanspraken van derden, voor het geval Opdrachtnemer op grond van wettelijke bepalingen en/of zijn beroepsregels gedwongen is de opdracht terug te geven en/of gedwongen wordt medewerking te verlenen aan overheidsinstanties, welke gerechtigd zijn, gevraagd dan wel ongevraagd, informatie te ontvangen, welke Opdrachtnemer in de uitoefening van de opdracht van Opdrachtgever of derden heeft ontvangen.

Artikel 14 Vervaltermijn

Voor zover in deze Algemene voorwaarden niet anders is bepaald, vervallen vorderingsrechten en andere bevoegdheden van Opdrachtgever uit welke hoofde ook jegens Opdrachtnemer in verband met het verrichten van Werkzaamheden door Opdrachtnemer, in ieder geval na één jaar na het moment waarop Opdrachtgever bekend werd of redelijkerwijs bekend kon zijn met het bestaan van deze rechten en bevoegdheden. Deze termijn betreft niet de mogelijkheid om een klacht in te dienen bij de daartoe bevoegde instantie(s) voor de klachtbehandeling en/of Raad voor Geschillen.

Artikel 15 Beëindiging overeenkomst

- 15.1 Opdrachtgever en Opdrachtnemer kunnen de Overeenkomst te allen tijde, met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn, door opzegging beëindigen. Indien de Overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is het bepaalde onder artikel 12, tweede en derde lid van deze Algemene voorwaarden van toepassing.
- 15.2 Indien in deze Algemene voorwaarden niet anders is bepaald, komt Partijen de bevoegdheid tot ontbinding van de Overeenkomst toe indien:
- de andere Partij toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van een wezenlijke verplichting uit hoofde van de Overeenkomst en de andere Partij ter zake daarvan in verzuim is (ex artikel 6:81 BW);
 - de andere Partij niet in staat is haar schulden te voldoen;
 - een curator, bewindvoerder of vereffenaar is benoemd; en,
 - indien de andere Partij een schuldsanering treft.
- 15.3 Opzegging dient schriftelijk aan de wederpartij te worden medegedeeld.
- 15.4 Indien en voor zover Opdrachtnemer de Overeenkomst door opzegging beëindigt, is hij gehouden Opdrachtgever gemotiveerd mede te delen welke redenen ten grondslag liggen aan de opzegging en al datgene te doen wat de omstandigheden in het belang van Opdrachtgever eisen.
- 15.5 Opdrachtnemer behoudt bij beëindiging van de overeenkomst op basis van artikel 15.1 of 15.2 van deze Algemene voorwaarden aanspraak op betaling van facturen voor reeds verrichte werkzaamheden en eventueel in overleg nog te verrichten werkzaamheden. De betalingsverplichting van Opdrachtgever wordt op het moment van de beëindiging van de overeenkomst direct en volledig opeisbaar.
- 15.6 In het geval Opdrachtgever de Overeenkomst beëindigt op basis van artikel 15.1 of 15.2 van deze Algemene voorwaarden, is Opdrachtgever verplicht alle schade en kosten aan de zijde van Opdrachtnemer te vergoeden. Onder deze schade en kosten vallen in ieder geval, doch niet uitsluitend, alle door Opdrachtnemer in verband met de (toekomstige) Werkzaamheden gemaakte kosten en gedane investeringen alsmede het bezettingsverlies en winstderving.
- 15.7 In het geval Opdrachtnemer de Overeenkomst beëindigt op basis van artikel 15.2 van deze Algemene voorwaarden, is Opdrachtgever verplicht alle schade en kosten aan de zijde van Opdrachtnemer te vergoeden. Onder deze schade en kosten vallen in ieder geval, doch



niet uitsluitend, alle door Opdrachtnemer in verband met de (toekomstige) Werkzaamheden gemaakte kosten en gedane investeringen alsmede het bezettingsverlies en winstderving.

Artikel 16 Bewaring en eigendom van het dossier

Opdrachtnemer houdt ter zake van de Opdracht van Opdrachtgever een dossier aan. Het dossier wordt bewaard gedurende een periode in overeenstemming met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Opdrachtnemer. Het bepaalde in artikel 6, 7 en 8 in deze Algemene voorwaarden is, voor zover aan de orde, van toepassing op de bewaring van het dossier.

Artikel 17 Opschortingsrecht

Opdrachtnemer heeft het recht om de nakoming van al zijn verplichtingen op te schorten, waaronder begrepen de afgifte van Bescheiden of andere zaken aan Opdrachtgever of derden, tot op het moment dat alle opeisbare vorderingen op Opdrachtgever volledig zijn voldaan. Opdrachtnemer mag de verplichting tot afgifte van Bescheiden pas weigeren nadat een zorgvuldige belangenafweging heeft plaatsgevonden.

Artikel 18 Non-sollicitatie

Partijen zullen tijdens de uitvoering van de Werkzaamheden en binnen één jaar na beëindiging van de Overeenkomst geen bij de Werkzaamheden betrokken personen van de wederpartij in dienst nemen of anderszins werkzaamheden laten verrichten dan wel daarover met deze personen over onderhandelen, behoudens voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van de wederpartij.

Artikel 19 Nawerking

Alle rechten en plichten die voortvloeien uit de Overeenkomst tussen Partijen die naar hun strekking bedoeld zijn om na beëindiging van de Overeenkomst te blijven gelden, blijven na de beëindiging onverkort van kracht tussen Partijen.

Artikel 20 Overdracht rechten en plichten

Geen van de Partijen bij de Overeenkomst is gerechtigd om de rechten en plichten voortvloeiend uit of verband houdende met de Overeenkomst, zonder schriftelijke toestemming van de andere Partij, over te dragen aan een derde behoudens het bepaalde in deze Algemene voorwaarden.

Artikel 21 Toepasselijk recht en forumkeuze

- 21.1 Op alle Overeenkomsten tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer waarop deze Algemene voorwaarden van toepassing zijn, is uitsluitend Nederlands recht van toepassing.
- 21.2 Alle geschillen die verband houden met Overeenkomsten tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer waarop deze voorwaarden van toepassing zijn, worden beslecht door de bevoegde rechter in het arrondissement waarin Opdrachtnemer haar statutaire zetel heeft, tenzij Partijen anders zijn overeengekomen.
- 21.3 In afwijking van het bepaalde in lid 2 kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer kiezen voor een andere wijze van geschillenbeslechting.
- 21.4 Het bepaalde in de leden 1, 2 en 3 van dit artikel laat onverlet de mogelijkheid van Opdrachtgever om een geschil voort te leggen bij de Raad voor Geschillen en/of een klacht in te dienen bij de daartoe aangewezen instantie(s) voor de klachtbehandeling.

Juli 2021