

GR BAR-organisatie
INGEKOMEN

21 NOV. 2022

reg. nr.

Aan de gemeenteraad
van de Albrandswaard
T.a.v. de raadsgriffier E. Groenenboom
Postbus 1000
3160 GA RHOON

Datum
16 november 2022

Behandeld door
H.E. de Winter
088 288 0417

Ons kenmerk
2211F9C61E/IB

Onderwerp
Opdrachtbevestiging controle jaarrekening Albrandswaard 2022

Geachte heer Groenenboom,

In overeenstemming met het besluit van uw gemeenteraad en de overeenkomst Accountancy dienstverlening d.d. 13 januari 2021 heeft u ons verzocht de jaarrekening te controleren van Albrandswaard over het boekjaar eindigend op 31 december 2022.

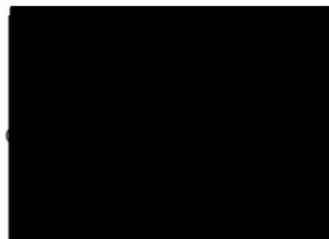
Over de inhoud en de wijze van uitvoering van deze opdracht hebben wij een gesprek gehad met auditcommissie. Het doet ons genoegen met deze brief de aanvaarding van de opdracht en de nadere invulling ervan te bevestigen.

Door middel van deze opdrachtbevestiging worden de aanvaarding van de opdracht, de omvang van de verantwoordelijkheid van Deloitte ten opzichte van uw organisatie en de wijze van rapportering vastgelegd en bevestigd.

Wij vragen u een exemplaar van de bijgesloten opdrachtbevestiging te ondertekenen en aan ons retour te zenden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



Bijlagen:

- Opdrachtbevestiging 2022 in tweevoud

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Opdrachtbevestiging Albrandswaard voor het boekjaar eindigend op 31 december 2022

Opdracht

Jaarrekening

Als accountant van uw gemeente onderzoeken wij of de jaarrekening het door de wet vereiste inzicht geeft, overeenkomstig het bepaalde in artikel 213 lid 2 van de Gemeentewet. De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring en een verslag van bevindingen over de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

De controleverklaring en het verslag van bevindingen bevatten alle in het kader van het dechargeverleningsproces relevante controlebevindingen. Deze stukken zijn bestemd om tezamen met de jaarrekening en de gezamenlijk daarmee openbaar te maken stukken te worden overgelegd aan de gemeenteraad in het kader van de vaststelling van de jaarrekening; een en ander overeenkomstig het bepaalde in artikel 197 lid 3 van de Gemeentewet. Voorts worden zij overgelegd aan het toezichthoudende orgaan (i.c. gedeputeerde staten van de provincie) en openbaar gemaakt.

Wij baseren ons bij de opdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het door uw gemeenteraad vastgestelde controleprotocol accountantscontrole, geldend voor het boekjaar 2022.

Andere informatie

Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het jaarverslag 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 is vereist.

Dit om met deze werkzaamheden te voldoen aan de vereisten van artikel 213 lid 3d van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden met betrekking tot andere informatie op basis van de Nederlandse Standaard 720 gelden ongeacht of de andere informatie is verkregen voor of na de datum van de controleverklaring. Als de accountant concludeert dat er een afwijking van materieel belang bestaat in de andere informatie die verkregen is na de datum van de controleverklaring, dient de accountant:

- a. Als de andere informatie (adequaat) is gecorrigeerd, de werkzaamheden uit te voeren die noodzakelijk zijn in de omstandigheden (afhankelijk van de vraag of de andere informatie voor de correctie al was gepubliceerd).

2

16 november 2022

2211F9C61E/IB

- b. Als de andere informatie niet (adequaat) gecorrigeerd is na communicatie met de personen belast met governance, passende maatregelen te nemen rekening houdend met de wettelijke rechten en verplichtingen van de accountant en te streven naar het op passende wijze onder de aandacht brengen van de ongecorrigeerde materiële afwijking bij de gebruikers voor wie de controleverklaring is opgesteld.

Verantwoordelijkheid van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT en het door uw gemeenteraad vast te stellen controleprotocol accountantscontrole voor het boekjaar 2022. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften. Desgewenst sturen wij u een exemplaar van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) toe. 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, van de redelijkheid van de door het college van burgemeester en wethouders van de gemeente gemaakte schattingen, en ook 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 er, zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

Specifieke controles of onderzoeken

Op grond van specifieke (wettelijke) regelingen, subsidiebeschikkingen of overeenkomsten, kan de gemeente ons vragen een controleverklaring of assurance-rapport af te geven bij een of meer specifieke (subsidie)verantwoordingen. Wij zullen de gemeente in voorkomende gevallen per specifieke verantwoording een afzonderlijke, door of namens uw college te ondertekenen, opdrachtbevestiging doen toekomen.

Onafhankelijkheid

Op grond van het Nederlands recht, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), is 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 verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet zullen participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u zullen nemen. Voorts gelden aanvullende voorwaarden of beperkingen als wij of andere onderdelen van ons netwerk ook bepaalde non-assurance-diensten zouden gaan verrichten. Wij zullen in voorkomende gevallen deze voorwaarden en/of eventuele beperkingen met u bespreken.

Indien wij gestart zijn met de uitvoering van de controleopdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij de werkzaamheden 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 noodzaak 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 onzes inziens niet mogelijk is, 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.

Om onze onafhankelijkheid op efficiënte wijze blijvend te kunnen waarborgen, verzoeken wij u ons te informeren over de juridische structuur van uw gemeente, en ook van overige (groeps)maatschappijen en gelieerde maatschappijen waarmee uw gemeente direct of indirect is verbonden. Als sprake is van (voorgenomen) wijzigingen in de (juridische) structuur van uw gemeente of structuur van de groep, dan kan dit met zich meebrengen dat wij noodzaak zijn de verlening van bepaalde diensten aan uw gemeente te beëindigen. Wij vragen in dat kader dan ook uw bijzondere aandacht voor voorgenomen structuurwijzigingen, fusies en overnames. Deze kunnen gevolgen hebben voor onze onafhankelijke positie. Om dergelijke gevolgen tijdig, dat wil zeggen vooraf, te kunnen identificeren en hierop actie te kunnen ondernemen, verzoeken wij u eventuele voorgenomen structuurwijzigingen, fusies en/of overnames bij ons te melden ruim voordat deze plaatsvinden. Op deze wijze kunnen wij ervoor zorgen dat onze onafhankelijkheid gewaarborgd blijft.

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

- Financiële belangen
- Langdurige betrokkenheid
- Geschenken en gastvrijheid
- Zakelijke relaties
- Werkrelaties (in dienst treden bij controlecliënt)

Wij verzoeken u onze onafhankelijkheid op de agenda te plaatsen van onze jaarlijkse bespreking met de gemeenteraad.

Als partners of professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een assurance-cliënt gelden randvoorwaarden om onze onafhankelijkheid te kunnen waarborgen. Zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming zult u daarom geen aanbiedingen doen tot het aangaan van een functie als bestuurder, beleidsbepaler, persoon belast met governance of een andere functie van waaruit invloed van betekenis op het assurance-object kan worden uitgeoefend, aan huidige of voormalige partners of andere professionals van onze organisatie, totdat er tussen de voormalige partner of andere professional en de accountantsorganisatie geen banden van betekenis meer bestaan.

Wanneer het een accountant uit het controleteam betreft die als externe accountant is ingeschreven in het register van de AFM of van de accountantspraktijk de bevoegdheid heeft verkregen om op te treden als opdrachtpartner als bedoeld in de begrippenlijst van de NV COS, geldt tevens een afkoelingsperiode van 12 maanden na het neerleggen van de functie.

Wanneer het een key assurance-partner uit het controleteam (dat wil zeggen: de eindverantwoordelijke accountant, de persoon die de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling van de nog niet afgeronde controleopdracht uitvoert, of een accountant die binnen het controleteam mede verantwoordelijk is voor het rapporteren over belangrijke aangelegenheden), de bestuursvoorzitter of een vergelijkbare functionaris van de accountantsorganisatie betreft, geldt een afkoelingsperiode van 24 maanden na het neerleggen van de functie.

Indien deze randvoorwaarden niet in acht worden genomen, zijn wij mogelijk genoodzaakt de controleopdracht tussentijds te beëindigen.

Verder zult u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. In voorkomende gevallen zullen wij beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

Uw gemeente zal geen relatie aangaan met onze organisatie waarbij onze organisatie zich in het kader van reclame of marketing associeert of laat associëren met uw gemeente. De onafhankelijkheidsregels verbieden dergelijke relaties.

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels hebben daarnaast als uitgangspunt dat het vragen, ontvangen, aanbieden en verstrekken van geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid niet past in een relatie tussen controleur en gecontroleerde. Wanneer het geschenk of de persoonlijke uiting van gastvrijheid een waarde heeft die niet verwaarloosbaar of onbeduidend is, dan stellen de onafhankelijkheidsregels dat de bedreiging voor de onafhankelijkheid niet weggenomen kan worden door het treffen van maatregelen, en zijn wij genoodzaakt de controleopdracht tussentijds te beëindigen. Het gaat hierbij om geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid tussen de accountantsorganisatie, een ander onderdeel van het netwerk, een bestuurder of interne toezichthouder van de accountantsorganisatie of een lid van het controleteam, enerzijds en uw gemeente of een bij uw gemeente betrokken persoon anderzijds. Indien een geschenk of persoonlijke uiting van gastvrijheid met een waarde van meer dan € 100 als verwaarloosbaar en onbeduidend zou kunnen worden aangemerkt, zijn specifieke maatregelen vereist. Een van de vereiste maatregelen is dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste personen hierover informeert op de wijze zoals met hen is overeengekomen. Wij stellen dan ook voor om de eventueel ontvangen en verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een waarde van meer dan € 100 jaarlijks aan u te rapporteren in het verslag conform artikel 2.393 lid 4 BW.

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. Dit betekent dat wij identiteit van onze cliënt, van de uiteindelijk belanghebbende van de cliënt en van de vertegenwoordiger van de cliënt moeten vaststellen.

De uiteindelijk belanghebbende is degene die meer dan 25% eigendomsbelang in of zeggenschap over de cliënt heeft. De vertegenwoordiger is degene die deze opdracht tekent en degene die de cliënt kan binden ten opzichte van Deloitte. Ook zal Deloitte de vertegenwoordigingsbevoegdheid van deze persoon of personen moeten vaststellen. Dat kan via het uittreksel van de Kamer van Koophandel of via een volmacht.

Voor de doeleinden van het cliëntonderzoek zullen wij identiteitsbewijzen opvragen van onze cliënt, van haar uiteindelijke belanghebbende en van haar vertegenwoordiger. Hiertoe ontvangen wij graag een kopie van het identiteitsbewijs dat als waarheidsgetrouwe kopie is gewaarmerkt door een onafhankelijke partij (dat kan een medewerker van Deloitte zijn). Van de uiteindelijk belanghebbende en de vertegenwoordiger moeten de identiteitsgegevens, waaronder - in geval van natuurlijke personen - ten minste de geslachtsnaam, de voornamen en de geboortedatum, worden vastgelegd.

Deloitte moet het cliëntonderzoek afronden alvorens de dienstverlening kan aanvangen. Indien Deloitte niet alle vereiste informatie en documenten verkrijgt, mogen er geen diensten worden verleend.

Indien zich in het kader van de dienstverlening ongebruikelijke transacties voordoen, meldt Deloitte de (voorgenomen of verrichte) ongebruikelijke transacties aan de Financial Intelligence Unit Nederland.

Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (Non-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen in geval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw gemeente. In voorkomende gevallen moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders

Door deze opdrachtbevestiging te ondertekenen erkent en begrijpt u dat het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk is voor:

- Het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT), en voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- Een zodanige interne beheersing als het management noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder dat deze afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.
- Het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

6

16 november 2022

2211F9C61E/IB

- Het afwegen of de financiële positie van de gemeente voldoende is om de gemeente in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. U moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

En verder voor het aan ons:

- Toegang verschaffen tot alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden.
- Verstrekken van aanvullende informatie die wij opvragen voor het doel van de controle.
- Toegang verlenen tot personen binnen de gemeente noodzakelijk voor het verkrijgen van controle-informatie.

Het college van burgemeester en wethouders dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeente 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 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 zullen wij het college van burgemeester en wethouders vragen schriftelijk te bevestigen dat het 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. Bijlage 2 geeft een beschrijving van omstandigheden die de nagestreefde data van completering en het honorarium significant zouden kunnen beïnvloeden.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij zowel de gemeenteraad (het toezichthoudend orgaan) als het college van burgemeester en wethouders. Als accountant zijn wij niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

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

Door de kenmerken van fraude is het mogelijk dat een controle, ook al is deze 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, verrichten wij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek. Indien wij een aanwijzing voor of een redelijk vermoeden van fraude verkrijgen, communiceren wij hierover met het college van burgemeester en wethouders en/of de gemeenteraad.

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

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 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 of vermoede fraude die op de gemeente van invloed is en waarbij betrokken zijn:
 - 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 gemeente van invloed zijn en waarvan het college van burgemeester en wethouders kennis heeft verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers, toezichthouders of via anderen.

Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad zijn ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften.

Ons onderzoek richt zich mede op de rechtmatigheid van de totstandkoming van de in de jaarrekening verwerkte baten, lasten en balansmutaties. Het interne beheersinstrumentarium ter borging van de juiste naleving van wet- en regelgeving zullen wij daartoe mede in ons onderzoek betrekken. Daarbij nemen wij de uitgangspunten en aanwijzingen in acht die zijn vastgelegd in het Bado, het Controleprotocol WNT, de uitgangspunten en standpunten van de commissie BBV en de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van de NBA. De wet- en regelgeving die als norm geldt voor de rechtmatigheidscontrole, wordt door u vastgelegd in het normenkader met het bijbehorende toetsingskader.

Ook kan het toetsingskader worden geoperationaliseerd door het direct inrichten en vertalen van de van toepassing zijnde bepalingen vanuit het normenkader in de beheersorganisatie van uw gemeente middels processen, procedures, richtlijnen of checklists waaruit expliciet duidelijk is en wordt gemaakt aan welke bepalingen financiële rechtmatigheidsconsequenties worden verbonden.

Een controle leidt in het algemeen niet tot ontdekking van alle overtredingen van wet- en regelgeving. Bij ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, overwegen wij de implicaties ervan voor de integriteit van het management of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Wij zullen het college van burgemeester en wethouders verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving waarmee bij het opstellen van de jaarrekening rekening moet worden gehouden.

Rapportage

Onze controleverklaring bij de opgemaakte jaarrekening is bestemd voor de gemeenteraad en moet worden opgenomen in de openbaar te maken jaarstukken, te weten: de jaarrekening, het jaarverslag en eventuele aanvullende 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 onze controleverklaring in een ander stuk. Dit geldt ook voor publicatie op internet, het openbaar maken of verzenden aan derden van een ander financieel verslag, deel van de jaarrekening of verkorte jaarrekening waarin een referentie naar onze verklaring wordt opgenomen of 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 dit wordt verspreid.

Het verslag van bevindingen aan de gemeenteraad, en in afschrift aan het college van burgemeester en wethouders, heeft betrekking op de hoofdlijnen van de bevindingen uit ons onderzoek die wij voor hen noodzakelijk achten, rekening houdend met de afgesproken rapporteringstolerantie. Tussentijds brengen wij de auditcommissie en het college van burgemeester en wethouders mondeling op de hoogte van belangrijke zaken die om onmiddellijke aandacht vragen.

Indien van toepassing sturen wij het college van burgemeester en wethouders op basis van onze interim-controle een managementletter en voor de gemeenteraad een boardletter 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 gemeenteraad over onze onderlinge relatie is ook een belangrijke waarborg voor onze onafhankelijkheid. In dat kader zullen wij jaarlijks aan u rapporteren over de volgende aspecten:

- Bevestiging van onze onafhankelijke positie ten opzichte van uw organisatie.
- In rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën 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.

Single information Single audit

Voor een aantal benoemde rijksbijdrageregelingen 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 SiSa is te raadplegen op de SiSa-website van het Ministerie van BZK.

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 eigendom van Deloitte Accountants B.V.

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

Op grond van geheimhoudingsregels moeten wij in sommige gevallen hiervoor uw schriftelijke toestemming verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, nemen wij zo spoedig mogelijk contact met u op over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan. Ook de Belastingdienst kan ons in het kader van een reguliere belastingcontrole verzoeken informatie te verstrekken of inzage te verlenen in onze werkpapieren en dossiers. Een dergelijk verzoek wordt altijd in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar 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 werkzaamheden. 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 nagaan waarom u uw instemming niet geeft.

10
16 november 2022
2211F9C61E/IB

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.

Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. In dat geval 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 graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

Honorarium

De individuele uurtarieven zijn in overeenstemming met de mate van verantwoordelijkheid en de vereiste ervaring en bekwaamheid van elk der teamleden. De tarieven die Deloitte rekent, zijn marktconform en exclusief eventuele directe uitgaven met betrekking tot de opdracht. Deze zullen op basis van werkelijke kosten worden doorbelast. De uurtarieven zijn tevens exclusief opdrachtgerelateerde kosten, zoals het gebruik van Deloitte Audit Tools en Deloitte Connect, data analytics, cloud hosting en de beveiliging van (klant)gegevens door cyberondersteuningseenheden. Hiervoor zal bovenop de factuur een toeslag van 7,5% worden berekend.

Ons verwachte honorarium voor verrichte werkzaamheden, dat is gebaseerd op individuele tarieven en bepaalde assumpties, bedraagt € 52.500, exclusief de controlewerkzaamheden inzake de SiSa-verantwoording. In overeenstemming met vorig controlejaar vindt afrekening van de controlewerkzaamheden inzake de SiSa-verantwoording plaats op basis van het werkelijk aantal SiSa-regelingen. Dit verwachte honorarium kan worden verhoogd indien situaties zich voordoen zoals beschreven in Bijlage 2. Ons honorarium zal in rekening worden gebracht op basis van de afspraken die in dit kader met u zijn gemaakt. De betalingstermijn bedraagt 30 dagen.

Separaat verlangde controleverklaringen of assurance-rapporten zullen worden afgerekend op basis van werkelijke tijdbesteding en afzonderlijk te maken afspraken.

Additioneel buiten het bereik van de controlewerkzaamheden te verrichten diensten zullen apart worden gefactureerd.

Gegevensoverdracht

De cliënt gaat ermee akkoord dat Deloitte mogelijk gebruikmaakt van derden, waar dan ook gevestigd, teneinde de van cliënt of haar vertegenwoordigers ontvangen informatie op te slaan en te verwerken, met dien verstande dat dergelijke derden gebonden zijn aan dezelfde soort vertrouwelijkheidsverplichtingen als die welke in deze overeenkomst zijn opgenomen.

Data analytics-technologie

In het kader van de in deze overeenkomst overeengekomen dienstverlening is het Deloitte toegestaan data analytics-technologie gebruiken. Deloitte zal hiertoe een of meerdere data-extractie tools ("extractors") dienen te installeren op de IT-systemen van de cliënt, en die tevens dienen te gebruiken. Hierbij verleent de cliënt toestemming voor de installatie van die extractors op haar systemen en voor het gebruik ervan.

Deloitte verleent de cliënt hierbij het recht de extractors te installeren en te gebruiken, enkel en alleen met betrekking tot de door Deloitte uit te voeren dienstverlening. Dit recht is beperkt, herroepbaar, niet-exclusief, niet-overdraagbaar en het is niet toegestaan dit gebruiksrecht te sublicentiëren.

Hoewel Deloitte bedrijfseconomisch gezien redelijke maatregelen heeft getroffen om de functionaliteit en veiligheid van de extractors te verifiëren, erkent de cliënt dat Deloitte in dat opzicht geen garanties kan verstrekken. Onverminderd haar professionele zorgplicht, aanvaardt Deloitte geen aansprakelijkheid voor de bruikbaarheid en de veiligheid van de extractors. De cliënt gaat ermee akkoord dat zij de installatie van de extractors op haar IT-systemen voldoende autoriseert, daar voldoende op toeziet, en dat de installatie zal voldoen aan al de door haar ingevoerde beleidsmaatregelen, procedures en processen met betrekking tot de installatie en het gebruik van software van derden. Deloitte beveelt de cliënt aan voorafgaand aan de installatie adequate veiligheidsmaatregelen te nemen en de gewenste testen ten aanzien van de extractors uit te voeren.

De extractors worden beschermd door auteursrecht en andere wetgeving van verschillende landen. Deloitte en haar licentiegevers behouden zich alle rechten voor die niet expliciet in deze overeenkomst zijn vermeld. Het is de cliënt verboden de broncode van de extractors te onderwerpen aan reverse engineering, deze te disassembleren, te decompileren of deze op andere wijze te extraheren. Noch is het de cliënt toegestaan ondersteuning te verlenen, hetzij direct of indirect, bij eventuele pogingen hiertoe, noch is het toegestaan van de extractors afgeleide producten aan te passen, te wijzigen of te creëren.

Het hier verleende gebruiksrecht zal worden beëindigd wanneer Deloitte het uitvoeren van de dienstverlening in het kader van deze overeenkomst beëindigt, tenzij Deloitte de dienstverlening eerder beëindigt door de cliënt een schriftelijke opzegging te versturen. Op het moment dat het gebruiksrecht wordt beëindigd, moet de cliënt het gebruik van de extractors staken en moet zij alle op haar IT-systemen geïnstalleerde extractors verwijderen, tenzij Deloitte en de cliënt een vervolgovereenkomst zijn aangegaan ten aanzien van een voortgezet gebruik van de extractors door de cliënt.

Algemene Voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn onze Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, hoofdstuk A, januari 2020, gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837, van toepassing, waarvan u hierbij een exemplaar aantreft. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u dit exemplaar te hebben ontvangen en de voorwaarden te accepteren.

De Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland gelden niet indien er uitdrukkelijk schriftelijk door partijen is overeengekomen dat er andere (algemene) voorwaarden op de dienstverlening van toepassing zijn. In dat geval gelden enkel de bepalingen uit laatstgenoemde voorwaarden en eventuele uitzonderingen, aanvullingen en/of wijzigingen daarop, voor zover overeengekomen.

12
16 november 2022
2211F9C61E/IB

Elektronische communicatie

Behoudens voor zover schriftelijk anders is overeengekomen, mogen partijen ervan uitgaan dat verzending van correct geadresseerde faxberichten, e-mails (met inbegrip van e-mails die via internet worden verstuurd) en voicemailberichten, ongeacht het antwoord op de vraag of deze vertrouwelijke informatie of stukken bevatten die op de opdracht betrekking hebben, over en weer wordt aanvaard. Hetzelfde geldt voor andere door de andere partij gebruikte of aanvaarde communicatiemiddelen.

Partijen beseffen dat internet per definitie onveilig is en dat gegevens beschadigd kunnen worden, dat berichten niet altijd meteen of helemaal niet worden bezorgd, en dat het in voorkomende gevallen wellicht beter is om andere communicatiemiddelen te gebruiken.

Bij elektronische communicatie speelt bovendien het risico van besmetting met een virus. Partijen dienen ieder hun eigen systemen en belangen te beschermen en aanvaarden, voor zover wettelijk is toegestaan, jegens de ander geen enkele verantwoordelijkheid uit welken hoofde dan ook voor verlies, schade of omissies die op welke wijze ook voortvloeien uit het gebruik van internet of uit het gebruik van de netwerken, applicaties, elektronische gegevens of overige systemen van de cliënt door Deloitte-entiteiten.

Arbeidsomstandigheden

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

Partijen zijn zich bewust van de impact die de verspreiding van COVID-19 zou kunnen hebben op de dienstverlening, mede als gevolg van overheidsmaatregelen en daarmee samenhangende interne richtlijnen die gelden binnen de organisaties van partijen.

Hoewel partijen zullen proberen te blijven voldoen aan hun respectieve verplichtingen in overeenstemming met de tijdschema's en aanpak zoals overeengekomen, aanvaarden partijen dat van hen kan worden verlangd dat zij alternatieve manieren van werken dienen toe te passen en tijdens deze periode voorzorgsmaatregelen dienen te nemen, zoals bijvoorbeeld: werken op afstand, beperkingen in reizen van en naar bepaalde locaties en de quarantaine van individuen. Deze werkwijzen en voorzorgsmaatregelen kunnen de uitvoering van verschillende activiteiten beïnvloeden of voorkomen, bijvoorbeeld workshops of andere fysieke ontmoetingen. Onverminderd enige toepasselijke overmachtsclausule, zullen de partijen te goeder trouw samenwerken om maatregelen te treffen om de negatieve gevolgen van het coronavirus op de overeengekomen diensten te verminderen, waaronder het tijdschema voor het leveren van de diensten, de aanpak, methoden en werkwijzen voor het leveren van de diensten en eventuele bijkomende kosten.

Indien nodig zullen partijen in onderling overleg en te goeder trouw de impact van COVID-19 op de Diensten overeenkomen, inclusief de planning voor het verrichten van de Diensten, de aanpak en eventuele additionele daarmee samenhangende kosten, en dit daar waar van toepassing vastleggen in een 'change order'.

Deloitte draagt zorg voor een cultuur en een werkomgeving waarbinnen onze mensen respectvol, hoffelijk en eerlijk met elkaar omgaan. Wij doen er alles aan om gedrag dat niet strookt met onze Shared Values aan de orde te stellen en bespreekbaar te maken. Wij verwachten dat u dat zult respecteren. Bij eventuele zorgen zal iemand deze in eerste instantie binnen de eigen organisatie moeten uiten. Vervolgens kan de betrokken Deloitte-partner met u het gesprek aangaan over de geuite zorgen om mogelijke oplossingsrichtingen en de opvolging te bespreken.

13

16 november 2022

2211F9C61E/IB

Feedback over onze dienstverlening

Deloitte stelt feedback over haar dienstverlening zeer op prijs en heeft een uitgebreid programma om cliënten om feedback te vragen. Wij staan natuurlijk ook open voor uw feedback op momenten dat wij er niet expliciet om vragen. Heeft u een vraag of wilt u iets kwijt over deze opdracht, neem dan contact op met ondergetekende, via telefoonnummer 088 288 1108.

Heeft u, buiten deze opdracht, nog andere vragen over de dienstverlening van Deloitte of wilt u uw mening over Deloitte geven, neem dan contact op met de heer Jasper de Bruin, via telefoonnummer 088 288 1864.

Ten slotte

Met groot genoegen aanvaarden wij deze opdracht. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet contact op te nemen met ondergetekende.

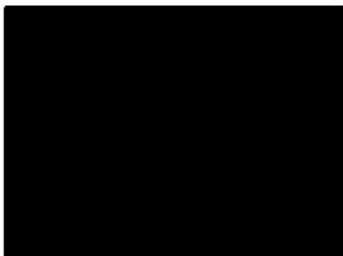
Wij verzoeken u het bijgevoegde tweede exemplaar van deze brief te voorzien van uw handtekening en te retourneren, ter bevestiging dat deze brief een correcte weergave is van wat wij overeenkwamen, inclusief de specifieke werkzaamheden die wij hebben afgesproken te zullen uitvoeren.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Voor akkoord ondertekend namens:

Albrandswaard



Naam:

Functie:

Datum:

Bijlagen:

- Raamwerk voor het Programma van eisen 2022
- Omstandigheden van invloed op de overeengekomen data van voltooiing en op het verwachte honorarium voor Albrandswaard
- Algemene Voorwaarden Deloitte
- Retourenveloppe

Bijlage 1 - Raamwerk voor het "Programma van eisen 2022"

In dit programma van eisen zijn de afspraken vastgelegd die zijn gemaakt tussen de gemeenteraad van de gemeente Albrandswaard en Deloitte Accountants B.V. over de specifieke aspecten van de accountantscontrole 2022. Dit programma van eisen is integraal onderdeel van de opdrachtbevestiging.

In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:

- a. *De toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening. De gemeenteraad kan lagere percentages vaststellen. Wij adviseren de percentages te hanteren die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.*

Bij uw gemeente is de goedkeuringstolerantie gelijkgesteld aan de percentages genoemd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. Dit betekent een tolerantie voor fouten van 1% van de totale brutolasten inclusief toevoegingen aan reserves en voor onzekerheden van 3% van de totale brutolasten inclusief toevoegingen aan reserves. De tolerantie wordt achteraf op basis van de werkelijke cijfers definitief bepaald.

- b. *De uit te voeren aanvullende controles alsmede de rapportage daarover.*

Aanvullend uit te voeren specifieke controles worden in een pre-auditgesprek voorafgaand aan de controle schriftelijk aan Deloitte Accountants B.V. voorgesteld. Indien mogelijk passen wij deze onderwerpen in onze controle in. Indien de ingebrachte onderwerpen tot extra werkzaamheden en kosten leiden, dienen wij dit onder vermelding van de raming van de kosten tijdens het pre-auditgesprek of voorafgaand aan de controle kenbaar te maken. Deze onderwerpen kunnen betrekking hebben op werkzaamheden bij zowel de tussentijdse als de jaarrekeningcontrole. De gemeenteraad heeft voor 2022 geen specifieke wensen kenbaar gemaakt.

- c. *Rechtmatigheidscontrole.*

Bijzonder aspect in de controle is de toetsing van de rechtmatigheid. De controleverklaring geeft namelijk niet alleen een oordeel over de (financiële) getrouwheid van de jaarrekening, maar ook over de (financiële) rechtmatigheid daarvan. Dit houdt in dat een afgewogen oordeel moet worden gegeven over de mate waarin baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving en gemeentelijke verordeningen en spelregels. De toetsing van de rechtmatigheid zal om redenen van efficiency zoveel mogelijk teruggrijpen op de rechtmatigheidsbeoordeling zoals die in opdracht van het college van burgemeester en wethouders wordt uitgevoerd. Daarnaast zullen wij de beoordeling van de rechtmatigheid zoveel mogelijk incorporeren in de werkzaamheden die wij voor de beoordeling van de getrouwheid uitvoeren.

Voor de controle op de rechtmatigheid is een actueel normen- en toetsingskader noodzakelijk. Het normenkader bevat zowel externe als interne wet- en regelgeving en is aangepast aan de actuele, voor 2022 van toepassing zijnde regelgeving voor uw gemeente. De gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten zijn daarnaast bezien op de daarin gestelde voorwaarden, en uitgewerkt in een toetsingskader. Ook kan het toetsingskader worden geoperationaliseerd door het direct inrichten en vertalen van de van toepassing zijnde bepalingen vanuit het normenkader in de beheersorganisatie van uw gemeente middels processen, procedures, richtlijnen of checklists waaruit expliciet duidelijk is en wordt gemaakt aan welke bepalingen financiële rechtmatigheidsconsequenties worden verbonden.

2

16 november 2022

2211F9C61E/IB

d. Het pre-auditgesprek.

Het pre-auditgesprek heeft plaatsgevonden met de gemeentesecretaris, de directeur bedrijfsvoering en de coördinator control. Voorafgaande aan dit gesprek heeft uw gemeenteraad de gelegenheid gekregen specifieke wensen kenbaar te maken.

e. De inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen.

De rapporteringstolerantie bedraagt 100% van de goedkeuringstoleranties die door uw gemeenteraad zijn vastgelegd. Posten van de jaarrekening met afwijkende rapporteringstoleranties worden voorafgaand aan de controle aan de accountant kenbaar gemaakt, tenzij wettelijk anders is bepaald.

Voor 2022 zijn geen bijzondere jaarrekeningposten door uw gemeenteraad benoemd.

In het verslag van bevindingen wordt aandacht besteed aan onder meer de volgende onderwerpen:

1. verslaggeving: rapporteringswaardige afwijkingen van het BBV;
2. bevindingen die de (afgesproken) goedkeuringstoleranties overschrijden;
3. de vraag of de inrichting van het financieel beheer en van de financiële organisatie een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maakt. Hierbij besteden wij op hoofdlijnen aandacht aan de in de managementletter genoemde aspecten;
4. bevindingen die qua financiële omvang groter zijn dan 100% van de goedkeuringstolerantie en opmerkingen die een duidelijke toegevoegde waarde voor de informatie in de jaarrekening hebben, maar niet de afgesproken toleranties overschrijden;
5. de strekking van de controleverklaring. Als de strekking van onze controleverklaring anders is dan goedkeurend, geven wij een toelichting op de redenen, waaronder bevindingen die de afgesproken goedkeuringstoleranties overschrijden.

f. Het aanspreekpunt voor de accountant.

Namens de gemeenteraad treedt de Auditcommissie op als eerste aanspreekpunt voor de accountant.

Bijlage 2 - Omstandigheden van invloed op de overeengekomen data van voltooiing en op het verwachte honorarium voor de gemeente Albrandswaard

Boekjaar eindigend op 31 december 2022

Het verwachte honorarium voor de gemeente Albrandswaard is gebaseerd op bepaalde veronderstellingen. Tijdens de opdracht zouden zich bepaalde omstandigheden kunnen voordoen die een belangrijke invloed zouden kunnen hebben op de nagestreefde data van voltooiing en op het verwachte honorarium. Als gevolg hiervan zouden additionele honoraria noodzakelijk kunnen zijn. Deze gebeurtenissen en omstandigheden omvatten, maar zijn niet beperkt tot, het volgende:

1. Op verzoek van de gemeente Albrandswaard aangebrachte veranderingen in de planning van de opdracht. Veranderingen in de planning van de opdracht vereisen gewoonlijk het opnieuw toewijzen van Deloitte-personeel. Echter, omdat het vaak moeilijk is om personen opnieuw toe te wijzen aan andere opdrachten, kan dit voor Deloitte resulteren in onverwachte kosten.
2. De gemeente kiest ervoor om geen gebruik te maken van beveiligde Deloitte Audit Tools zoals Deloitte Connect (voor online samenwerking), Deloitte Spotlight (voor data analyse) of Deloitte ACTT (voor het testen van General IT Controls, GITC's).
3. Niet alle voor de controle benodigde onderbouwingen en door de gemeente Albrandswaard op te leveren stukken zijn (a) op de verzochte datum door de gemeente Albrandswaard verstrekt, (b) compleet verstrekt, (c) gecombineerd in een voor Deloitte acceptabel formaat, (c) mathematisch correct, en/of (e) in overeenstemming met de administratie (bijvoorbeeld grootboekrekeningen). Deloitte zal een aparte lijst van benodigde schema's en termijnen aan de gemeente Albrandswaard verstrekken.
4. Elektronische bestanden in het juiste formaat met daarin de opgevraagde informatie worden door de gemeente Albrandswaard niet tijdig verstrekt voor onze bestandsanalyseprogramma's. Deloitte zal een aparte lijst van benodigde elektronische bestanden en termijnen waarop deze bestanden nodig zullen zijn aan de gemeente Albrandswaard verstrekken.
5. Belangrijke nieuwe vraagstukken of veranderingen, zoals:
 - a. nieuwe verslaggevingsvraagstukken die een ongebruikelijke hoeveelheid tijd behoeven om opgelost te worden;
 - b. wijzigingen in het verslaggevingsbeleid in vergelijking met eerdere jaren;
 - c. het voorkomen van ongebruikelijke gebeurtenissen of transacties;
 - d. wijzigingen in het financiële verslaggevingsproces van de gemeente;
 - e. wijzigingen of transacties die zich voordoen voorafgaand aan de afgifte van onze rapportages;
 - f. wijzigingen in het personeel van de financiële administratie, zijn verantwoordelijkheden of zijn beschikbaarheid;
 - g. wijziging in het risicoprofiel van de gemeente welke omstandigheden bevat maar niet beperkt zijn tot tegenvallende prestaties, schending van afspraken en doorbreken van bancaire convenanten, wijzigingen in financiering en/of aanvraag van 'waivers';
 - h. wijzigingen in het wets- of belastingstelsel die de (juridische of fiscale) positie van de gemeente beïnvloeden;
 - i. wijzigingen in het IT-landschap en/of de IT-organisatie van de gemeente (bijvoorbeeld: nieuw of geüpdatete applicaties, nieuwe technologieën, aan service organisaties geoutsourcete activiteiten).

6. Vertragingen in de door de gemeente Albrandswaard geleverde assistentie bij de uitvoering van de opdracht of vertragingen in de oplevering van documentatie door de gemeente Albrandswaard als verzocht door Deloitte. Alle facturen, contracten en andere documenten die wij nader zullen opvragen, worden niet (tijdig) gelokaliseerd of niet voor ons gemakkelijk toegankelijk gemaakt door het personeel van de gemeente Albrandswaard.
7. In het huidige jaar ontstane vermindering van de kwaliteit van de administratie van de gemeente Albrandswaard in vergelijking met de opdracht van het voorafgaande boekjaar.
8. De gemeente Albrandswaard voorziet ons niet van een grootboek in hetzelfde formaat als de jaarrekening, met verwijzingen naar de onderliggende bescheiden (per grootboekrekeningnummer). Niet alle journaalposten zijn verwerkt in het door ons ontvangen grootboek. De gemeente Albrandswaard heeft geen met het grootboek en de onderliggende documenten (voor toelichtingen) aansluitende concept jaarrekening opgesteld. Deloitte verwacht 2é concepten van de jaarstukken te moeten beoordelen en draagt hierin bij door de gemeente te voorzien van 1 set van opmerkingen over en vragen bij het eerste concept.
9. Gedurende de controle wordt een grote hoeveelheid tekortkomingen in de opzet, het bestaan of de effectieve werking van relevante (geautomatiseerde) interne beheersmaatregelen geconstateerd die een uitbreiding van de reikwijdte van de overeengekomen werkzaamheden (en daarmee additionele tijdsbesteding) tot gevolg hebben.
10. De gemeente beschikt niet over een duidelijke en volledige vastlegging van haar fraude en compliance risico raamwerk of heeft deze niet tijdig aangeleverd. Deloitte verwacht dat uit een dergelijk raamwerk tevens de relevante beheersmaatregelen blijken die de geïdentificeerde fraude en compliance risico's mitigeren.
11. Gedurende de controle bereiken Deloitte signalen van fraude, non-compliance of cyber security schendingen die mogelijk een materiele impact hebben op de financiële overzichten waardoor Deloitte genoodzaakt wordt deze te evalueren ten einde voldoende geschikte controle informatie te verkrijgen voor haar oordeel over de financiële overzichten.
12. Gedurende de controle wordt de gemeente, haar management of de gemeenteraad onderworpen aan een onderzoek door 1 of meerdere autoriteiten en dit onderzoek mogelijk een materiele impact heeft op de financiële overzichten waardoor Deloitte genoodzaakt wordt deze te evalueren ten einde voldoende geschikte controle informatie te verkrijgen voor haar oordeel over de financiële overzichten.
13. Gedurende de controle blijkt dat leden van het management betrokken zijn bij (een beschuldiging van) fraude, wangedrag of niet-naleving van wet- en regelgeving.
14. Gedurende de controle wordt een grote hoeveelheid aan controlecorrecties geïdentificeerd.
15. Wijzigingen in de reikwijdte van onze controle die zijn veroorzaakt door gebeurtenissen buiten onze macht.
16. Wijzigingen in de van toepassing zijnde verslaggevings- of controlestandaarden die Deloitte redelijkerwijs niet bekend konden zijn bij het bepalen van het verwachte honorarium.

17. Te late betaling van onze facturen.
18. Specifieke omstandigheden gerelateerd aan COVID-19:
 - a. de gezondheid en het welzijn van de medewerkers van de gemeente en Deloitte staat voorop. Deloitte staat erop haar dienstverlening zodanig te verlenen dat de gezondheid van haar medewerkers en die van de gemeente niet in gevaar wordt gebracht;
 - b. Deloitte hanteert protocollen en beschikt over de infrastructuur die benodigd zijn om de gemeente adequaat op afstand te bedienen, maar er kunnen uitdagingen ontstaan in het tijdig verkrijgen van controle informatie en het uitvoeren van de overeengekomen werkzaamheden zoals bijvoorbeeld het bijwonen van een inventarisatie of het inzien van documentatie. Dit kan een aanpassing in de werkwijze tot gevolg hebben die additionele tijdsbesteding met zich meebrengt;
 - c. daarnaast zal de huidige situatie zorgen voor een toename in het aantal verslaggevings- of controleaangelegenheden die door Deloitte dienen te worden beoordeeld. Dit kunnen bijvoorbeeld zijn:
 - i. een bijzondere waardevermindering van (im)materiele vaste activa, voorraad of vorderingen;
 - ii. verstoringen in de effectieve werking van relevante interne beheersmaatregelen als gevolg van het thuiswerken of andere aan de huidige situatie gerelateerde door de gemeente genomen maatregelen;
 - iii. uitgebreide(re) directie en supervisie van de werkzaamheden uit te voeren door component auditors, betrokken in de groepscontrole, als gevolg van aan COVID-19 gerelateerde omstandigheden;
 - iv. de controle van nieuwe specifieke (SiSa-)regelingen;
 - d. Deloitte verwacht dat deze omstandigheden de reikwijdte van de werkzaamheden zal doen toenemen. Deze additionele werkzaamheden zijn daarmee ook niet inbegrepen in het geschatte honorarium. De additionele werkzaamheden worden gefactureerd op basis van de daadwerkelijke tijdsbesteding van Deloitte professionals en de ter zake afgesproken tarieven;
 - e. in deze uitdagende tijden heeft Deloitte zich gecommitteerd om aan haar verplichtingen te blijven voldoen en niet haar betalingsvoorwaarden te verlengen. Deloitte zal het factureren van geleverde diensten aan de gemeente voortzetten op een tijdige wijze en in overeenstemming met onze overeenkomst en verwachten daarbij ook geen verlengde betaaltermijnen van de gemeente. Mocht de gemeente overwegen Deloitte te vragen om betalingstermijnen te verlengen dan zal Deloitte overwegen in ruil daarvoor een verhoging van haar honorarium door te voeren om additionele financieringskosten te dekken. Voor alle door Deloitte gemaakte uren of kosten vanwege niet-tijdige betaling van onze facturen gelden onze reguliere voorwaarden en condities zoals opgenomen in deze bijlage.

Hoofdstuk A: Algemene voorwaarden betreffende alle Diensten

De toepasselijkheid van algemene voorwaarden van Cliënt wordt hierbij uitdrukkelijk van de hand gewezen. De onderscheiden hoofdstukken in de Algemene Voorwaarden zijn op een Opdracht van toepassing krachtens overeenkomst dan wel wanneer Deloitte er redelijkerwijze van uit mag gaan dat de ingevolge een Opdracht aangeboden of verrichte Diensten onder het betreffende hoofdstuk vallen.

In geval van strijdigheid tussen de Opdrachtbevestiging en/of de overeenkomst tussen Verwerkingsverantwoordelijke en Verwerker dan wel de overeenkomst tussen Verwerkingsverantwoordelijke en/of de Algemene Voorwaarden, prevaleert het eerdergenoemde document. Indien de inhoud of uitleg van de hoofdstukken in de Algemene Voorwaarden onderling strijdig zijn, prevaleert het hoofdstuk dat het meest specifiek op de Diensten van toepassing is. Derhalve heeft het bepaalde in hoofdstuk B voorrang op het bepaalde in hoofdstuk A wanneer hoofdstuk B van toepassing is, en heeft het bepaalde in hoofdstuk C voorrang op het bepaalde in hoofdstukken A en B wanneer hoofdstuk C van toepassing is.

Definities:

"**Algemene Voorwaarden**" betekent het bepaalde in dit document.

"**Claim**" betekent een (rechts)vordering van welke aard ook (wegens een toerekenbare tekortkoming, onrechtmatige daad of anderszins).

"**Cliënt**" betekent de natuurlijke- of rechtspersoon met wie Deloitte als opdrachtnemer een overeenkomst van opdracht aangaat.

"**Communicaties aan Cliënt**" betekent alle door een Deloitte Entiteit uit hoofde van een Opdracht verstrekte informatie, stukken of overige mededelingen, ongeacht de vorm waarin de verstrekking plaatsvindt; daaronder zijn mede begrepen door Deloitte Entiteiten vervaardigde (concept) rapportages, (concept) memoranda en (concept) adviezen.

"**Deliverables**" betekent de in de Opdrachtbevestiging genoemde prestaties en resultaten die door Deloitte uit hoofde van de Opdracht aan Cliënt geleverd (moeten) worden.

"**Deloitte**" betekent een of meer rechtspersonen die groepsmaatschappij in de zin van artikel 2:24b BW zijn van Deloitte Holding B.V. en die ingevolge een Opdracht Diensten voor Cliënt (moeten) verrichten.

"**Deloitte IE**" betekent producten van de geest, materiaal, informatie, technologieën, waaronder web-based technologieën en algoritmes, en berekeningswijzen, ideeën en hulpmiddelen, alsmede bedrijfsgeheimen in de zin van de Wet bescherming bedrijfsgeheimen, en overige intellectuele of industriële eigendom, waarvan Deloitte eigenaar is, een licentie heeft verkregen of is ontwikkeld door een Deloitte Entiteit en gebruikt in verband met de uitvoering van de Diensten met inbegrip van eventuele modificaties of verbeteringen daarvan en daarop gebaseerde afgeleide werken.

"**Diensten**" betekent de diensten en de Deliverables als omschreven in de Opdrachtbevestiging.

"**DTTL Partijen**" betekent Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), en alle andere entiteiten (inclusief Deloitte NSE LLP) die lid zijn van het DTTL-netwerk en elk van hun dochtermaatschappijen en gelieerde ondernemingen, opvolgers, rechtverkrijgenden en alle partners, opdrachtgevers, leden, eigenaars, bestuurders, werknemers, onderaannemers en agenten van al deze entiteiten en "Deloitte Entiteit" betekent een van hen. Elke Deloitte Entiteit is een zelfstandige, onafhankelijke juridische eenheid die activiteiten verricht onder de naam "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu" of onder een daaraan gerelateerde naam.

"**Groepsmaatschappij**" betekent een (rechts)persoon die zeggenschap uitoefent over, onder zeggenschap staat van, dan wel onder gezamenlijke zeggenschap staat van hetzij de wederpartij bij een Opdrachtbevestiging hetzij Deloitte – in de zin van art. 2:24b BW –, waaronder mede begrepen de natuurlijke

Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte, januari 2020

persoon die zeggenschap over bedoelde rechtspersonen uitoefent. Indien de Opdracht op een transactie betrekking heeft, wordt onder "Groepsmaatschappij" niet verstaan een rechtspersoon die aan de financiering van die transactie deelneemt of overweegt daaraan deel te nemen.

"**Hulppersoon**" betekent een derde (niet zijnde een Deloitte Entiteit of Groepsmaatschappij) aan wie Deloitte een of meer Diensten geheel of gedeeltelijk heeft uitbesteed.

"**Opdracht**" betekent de Opdrachtbevestiging samen met deze Algemene Voorwaarden.

"**Opdrachtbevestiging**" betekent de schriftelijke overeenkomst van opdracht tussen Cliënt en Deloitte, waarin deze Algemene Voorwaarden van toepassing worden verklaard, en eventuele andere bijlagen daarbij.

"**Overige Ontvangers**" betekent een of meer personen of organisaties (niet zijnde Cliënt) die in de Opdrachtbevestiging of later met wederzijdse instemming door Deloitte en Cliënt schriftelijk zijn aangewezen als ontvanger van een Deliverable of van een Communicatie aan Cliënt.

"**Persoonsgegevens**" betekent alle informatie over een geïdentificeerde of identificeerbare natuurlijke persoon.

"**Professionele Adviseur**" betekent iedere professionele adviseur van Cliënt die professioneel advies aan Cliënt verleent en voor wie de inhoud van de door Deloitte verstrekte Communicaties aan Cliënt relevant kan zijn bij de advisering aan Cliënt. Hiervan zijn echter uitdrukkelijk uitgesloten kredietverleners of overige financiële instellingen die deelnemen of overwegen deel te nemen aan de financiering van een transactie waarop de Opdrachtbevestiging betrekking heeft.

"**Schade**" betekent alle Claims, schadevergoedingen en kosten die op welke wijze dan ook verband houden met of voortvloeien uit de Opdracht of de Diensten.

"**Vertrouwelijke Informatie**" betekent alle informatie, bedrijfsgeheimen of overige eigendomsrechtelijk beschermde informatie die als vertrouwelijk is aangemerkt dan wel naar haar aard vertrouwelijk is, waaronder Communicaties aan Cliënt en Deliverables.

"**Verwerker**" betekent een natuurlijke persoon of rechtspersoon, die/dat ten behoeve van de Verwerkingsverantwoordelijke Persoonsgegevens verwerkt.

"**Verwerkingsverantwoordelijke**" betekent een natuurlijke persoon of rechtspersoon die/dat, alleen of samen met anderen, het doel van en de middelen voor de verwerking van Persoonsgegevens vaststelt.

1. Toepasselijkheid en gehele overeenkomst

(a) De Algemene Voorwaarden zijn van toepassing op alle rechtsverhoudingen tussen Cliënt en Deloitte, behoudens voor zover de toepasselijkheid van de Algemene Voorwaarden ingevolge wet- of regelgeving of op grond van een schriftelijke overeenkomst is uitgesloten.

(b) De Opdracht vormt de gehele overeenkomst tussen Cliënt en Deloitte met betrekking tot de Diensten. Al hetgeen vóór de totstandkoming van de Opdrachtbevestiging is voorgevallen en besproken wordt buiten beschouwing gelaten bij de uitleg van de Opdracht, tenzij datgene specifiek in de Opdrachtbevestiging is opgenomen. De Opdracht treedt in de plaats van alle eerdere schriftelijke en mondelinge overeenkomsten, offertes, afspraken en mededelingen met betrekking tot het onderwerp van de Opdracht. Wijzigingen in de Opdracht zijn uitsluitend geldig wanneer zij op schrift zijn gesteld, met dien verstande dat de omvang van de Diensten als omschreven in de Opdrachtbevestiging door partijen in overleg schriftelijk kan worden gewijzigd, waaronder begrepen per e-mail of per fax. Alle Opdrachten worden aangegaan onder de voorwaarde van voorafgaande identificatie en – voor zover vereist – verificatie van de Cliënt en diens vertegenwoordigers alsmede andere toetsing zoals vereist bij of krachtens Nederlandse en buitenlandse wetgeving en beroeps- en gedragsregels. Wanneer Deloitte reeds een aanvang met de werkzaamheden heeft gemaakt (b.v. door informatie te verzamelen, het project in te plannen of een eerste advies te verlenen), treedt de Opdracht in werking met ingang van de aanvang van die werkzaamheden en zal Cliënt Deloitte die inspanningen vergoeden, ook indien uiteindelijk geen Opdracht tot stand komt.

(c) De Opdracht is geldig vanaf het moment dat Opdrachtbevestiging door Client en Deloitte is ondertekend en heeft – voor zover van toepassing – terugwerkende kracht tot de

ingangsdatum vermeld in de Opdrachtbevestiging of de datum waarop Deloitte de werkzaamheden heeft aangevangen.

(d) Het staat partijen vrij te bewijzen dat de overeenkomst op andere wijze tot stand is gekomen.

(e) De Opdracht geldt uitsluitend tussen Cliënt en Deloitte met terzijdestelling van het bepaalde in de artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 BW. Deloitte kan bij de uitvoering van de Opdracht andere Deloitte Entiteiten of – met toestemming van Cliënt – Hulpverleners betrekken.

(f) Cliënt kan uitsluitend Deloitte aanspreken uit hoofde van de Opdracht. Partijen zijn beide onafhankelijke contractspartijen en zijn niet aan te merken als elkanders vertegenwoordiger, distributeur, (joint-venture) partner, mede-eigenaar of vermogensbeheerder. Deloitte kan uitsluitend als vertegenwoordiger van Cliënt optreden op grond van een door beide partijen ondertekende, schriftelijke volmacht.

(g) Deloitte blijft jegens Cliënt verantwoordelijk voor alle Diensten uit hoofde van de Opdracht, met inbegrip van Diensten die door een Deloitte Entiteit of door een Hulpverlener zijn verricht. Voor zover zulks ingevolge het toepasselijke recht is toegestaan, zal geen enkele DTTL Partij (behoudens Deloitte) of Hulpverlener aansprakelijk zijn jegens Cliënt en zal Cliënt op geen enkele wijze een Claim instellen jegens een DTTL Partij of een Hulpverlener in verband met de Opdracht, behoudens Deloitte. DTTL Partijen en Hulpverleners kunnen zich als begunstigen beroepen op bepalingen in de Opdracht. Behoudens DTTL Partijen kunnen personen die geen partij zijn bij de Opdracht geen nakoming vorderen van het bepaalde in de Opdracht. De Opdracht kan zonder toestemming van derden worden gewijzigd.

(h) Voor zover in de Algemene Voorwaarden niet uitdrukkelijk anders is bepaald, zijn Deloitte Entiteiten niet verantwoordelijk voor het handelen of nalaten van DTTL of van een andere Deloitte Entiteit. De Diensten worden verricht door Deloitte Entiteiten of door hun Groepsmaatschappijen en niet door DTTL. DTTL is niet verantwoordelijk voor het handelen of nalaten van een Deloitte Entiteit.

(i) Wanneer Cliënt en de materieel belanghebbende bij de uitvoering van de opdracht twee verschillende natuurlijke of rechtspersonen zijn en de één een aandeelhouder, eigenaar, vennoot, bestuurder, commissaris of Groepsmaatschappij is van de ander, garandeert Cliënt dat de (andere) materieel belanghebbende(n) onverkort instemt (instemmen) met het bepaalde in de Opdracht, bij gebreke waarvan Cliënt Deloitte vrijwaart van alle Schade voortvloeiende uit de schending van deze garantie.

2. Verplichtingen partijen

2.a Verplichtingen van Cliënt

(i) Cliënt is zelf verantwoordelijk voor het vaststellen dat de (aard en omvang van de) Diensten in overeenstemming zijn met diens behoeften.

(ii) Cliënt is gehouden medewerking te verlenen aan de uitvoering van de Diensten door Deloitte en Hulpverleners (voor zover van toepassing). Deze medewerking houdt onder meer in dat Cliënt tijdig de benodigde faciliteiten en medewerkers ter beschikking stelt en blijft stellen, tijdig de benodigde gegevens en informatie verstrekt en, indien van toepassing, toegang verleent tot de locatie van Cliënt. Cliënt is zelf verantwoordelijk voor de werkzaamheden van zijn medewerkers en gemachtigden, voor een tijdige en rechtmatige verwerking en verstrekking c.q. ter beschikking stelling van juiste en volledige informatie en gegevens door of namens Cliënt aan Deloitte (waaronder begrepen alle financiële gegevens en overzichten), alsmede voor de uitvoering van adviezen die als onderdeel van de Diensten zijn verstrekt. Deloitte mag er zonder nader onderzoek of nadere controle van uitgaan dat de door Cliënt of namens Cliënt verstrekte informatie en gegevens juist, volledig en rechtmatig zijn verwerkt en verkregen en dat Deloitte daarvan gebruik mag maken. Deloitte is voor haar dienstverlening afhankelijk van een tijdige uitoefening van de verantwoordelijkheden van Cliënt en van tijdig door Cliënt genomen beslissingen en verleende goedkeuringen in verband met de Diensten. Deloitte mag vertrouwen op alle beslissingen en goedkeuringen van Cliënt. Cliënt is gehouden Deloitte onverwijld te informeren omtrent feiten en omstandigheden die in verband met de uitvoering van de Diensten van belang kunnen zijn.

(iii) Cliënt is uitsluitend zelf verantwoordelijk voor onder meer het navolgende:

(a) het nemen van alle zakelijke beslissingen en de vervulling van alle bestuursfuncties in de onderneming van Cliënt;

Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte, januari 2020

(b) het aanwijzen van een of meer personen, bij voorkeur op senior management niveau, die over de juiste vaardigheden, kennis en/of ervaring beschikken om toezicht te houden op (de uitvoering van) de Diensten;

(c) het tijdig en volledig beoordelen van de toereikendheid en de resultaten van de Diensten;

(d) het aanvaarden van verantwoordelijkheid voor de resultaten van de Diensten;

(e) het invoeren en in stand houden van een stelsel van interne controle, waaronder mede begrepen het bewaken van lopende activiteiten, alsmede

(f) het naleven van toepasselijke nationale en buitenlandse wet- en regelgeving op de (activiteiten van) Cliënt.

(iv) Cliënt is verantwoordelijk voor de correcte naleving van alle toepasselijke nationale en buitenlandse wet- en regelgeving op het gebied van de bescherming van Persoonsgegevens, ook in het kader van het aan Deloitte verstrekken en ter beschikking stellen van (Persoons)gegevens met betrekking tot zijn personeel, zijn afnemers of derden, en ook indien deze (Persoons)gegevens van derden afkomstig zijn of door derden in opdracht van Cliënt aan Deloitte worden verstrekt of ter beschikking worden gesteld.

(v) Tenzij in de Opdrachtbevestiging andere afspraken zijn gemaakt, gaat Cliënt ermee akkoord dat de Deliverables geacht worden door Cliënt te zijn geaccepteerd (en de Diensten of het desbetreffende gedeelte geacht worden/wordt te zijn afgerond) zodra 30 dagen zijn verstreken na oplevering in definitieve vorm, dan wel zodra Cliënt daarvan voor het eerst bedrijfsmatig gebruikmaakt, indien dit eerder plaatsvindt.

2.b Verplichtingen van Deloitte

(i) Deloitte neemt krachtens een Opdracht uitsluitend inspanningsverbintenissen op zich. Deloitte zal de Diensten uitvoeren met inachtneming van de zorgvuldigheid van een redelijk handelend en redelijk bekwaam professionele dienstverlener.

(ii) Deloitte zal zich in redelijkheid inspannen om de Diensten en de Deliverables volgens de in de Opdrachtbevestiging, dan wel in andere door Deloitte schriftelijk geaccordeerde stukken vermelde planning en specificaties te verrichten dan wel op te leveren. Tenzij door beide partijen uitdrukkelijk schriftelijk anders is overeengekomen, geldt echter dat alle door Deloitte en/of door Cliënt genoemde data voor de Diensten het karakter hebben van een inschatting, uitsluitend bedoeld zijn ten behoeve van de planning en derhalve niet contractueel bindend zijn.

(iii) Tenzij uitdrukkelijk schriftelijk anders is overeengekomen, verleent Deloitte geen advies omtrent de financiële, boekhoudkundige verwerking van transacties die uit de Diensten voortvloeien en is Deloitte niet verantwoordelijk voor de financiële verslaggeving in verband met de Diensten.

(iv) Indien de Diensten mede omvatten een advies over de interpretatie of toepassing van wet- en regelgeving, zal dat uitsluitend betrekking hebben op de schriftelijk aangegeven rechtsgebieden of het schriftelijk aangegeven rechtsgebied.

(v) Deloitte kan tijdens de uitvoering van de Diensten mondeling ideeën uitwisselen met Cliënt dan wel Deliverables in concept aan Cliënt tonen. De definitieve, schriftelijk aan Cliënt verstrekte versie van een dergelijk concept of mondeling advies, vervangt alle eerdere concepten of mondelinge adviezen. Indien Cliënt zich baseert dan wel vertrouwt op, dan wel zich bij een handelen of nalaten laat leiden door een concept of mondeling advies geschiedt zulks geheel voor eigen rekening en risico.

(vi) Van Deloitte kan niet worden verwacht of verlangd dat zij kennis heeft van informatie die bekend is bij andere professionals van Deloitte, Groepsmaatschappijen van Deloitte of bij andere Deloitte Entiteiten die niet bij de uitvoering van de Diensten ingevolge de betreffende Opdracht betrokken zijn.

(vii) Tenzij partijen uitdrukkelijk schriftelijk anders zijn overeengekomen, is Deloitte niet verplicht om rekening te houden met gebeurtenissen die na de overeengekomen einddatum of na afronding van de Diensten plaatsvinden dan wel om Deliverables te actualiseren.

(viii) Indien bepaalde wet- of regelgeving, een toezichtkader of een gedragscode van toepassing zijn voor de professional(s) die op grond van de Opdracht werkzaamheden verricht(en), maken

de desbetreffende regels deel uit van de Opdracht.¹ Cliënt verklaart de daaruit voor Deloitte voortvloeiende verplichtingen volledig te zullen respecteren.

3. Honorarium en betaling van facturen

(a) Deloitte heeft recht op de vergoeding conform de Opdrachtbevestiging. Tenzij uitdrukkelijk schriftelijk anders is overeengekomen, is deze vergoeding niet afhankelijk van het resultaat van de werkzaamheden van Deloitte.

(b) Tenzij uitdrukkelijk schriftelijk anders is overeengekomen, kunnen overheadkosten, reistijd, reis- en verblijfskosten en overige door Deloitte in verband met de Opdracht gemaakte kosten afzonderlijk aan Cliënt in rekening worden gebracht.

(c) Indien lonen en/of prijzen een wijziging ondergaan na de totstandkoming van de Opdracht, doch voordat de werkzaamheden geheel zijn afgerond, is Deloitte gerechtigd overeengekomen tarieven dienovereenkomstig aan te passen, tenzij uitdrukkelijk schriftelijk anders is overeengekomen. Natuurlijke personen die niet handelen in de uitoefening van een beroep of bedrijf mogen in voorkomende gevallen de Opdracht – zonder terugwerkende kracht – ontbinden.

(d) De facturen van Deloitte zijn na verzending aan Cliënt direct opeisbaar. Indien zij binnen dertig (30) dagen na de factuurdatum geen betaling heeft ontvangen, mag Deloitte de wettelijke (handels)rente in rekening brengen. Cliënt zal alle over of in verband met de facturering van de Diensten geheven belastingen betalen, zoals omzetbelasting.

(e) Iedere begroting voor Diensten is gebaseerd op een inschatting van Deloitte omtrent de omvang van de te verrichten werkzaamheden, waarbij rekening wordt gehouden met de uitgangspunten in de Opdrachtbevestiging. Tenzij in de Opdrachtbevestiging anders is overeengekomen, zal een begroting worden aangepast, bijvoorbeeld wanneer de Diensten complexer blijken te zijn of meer tijd kosten dan verwacht.

(f) Voor betaling van facturen uit hoofde van een gezamenlijk verstrekte Opdracht zijn de Cliënten hoofdelijk aansprakelijk.

(g) Deloitte is gerechtigd van Cliënt te verlangen dat deze (aanvullende) zekerheid stelt in een door Deloitte te bepalen vorm. Indien Cliënt nalaat de verlangde zekerheid te stellen, is Deloitte gerechtigd, onverminderd haar overige rechten, de uitvoering van de Opdracht onmiddellijk op te schorten en is al hetgeen Cliënt aan Deloitte uit welken hoofde ook verschuldigd is, direct opeisbaar.

4. Duur en beëindiging

(a) De Opdracht eindigt zodra de Diensten zijn verricht, behoudens eerdere beëindiging conform de Opdracht.

(b) Tenzij in de Opdrachtbevestiging anders is overeengekomen, mogen partijen een Opdracht voor bepaalde tijd of aangegaan voor de duur van een project niet tussentijds beëindigen.

(c) Een Opdracht aangegaan voor onbepaalde tijd kan door elk der partijen te allen tijde en zonder reden worden beëindigd door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij met inachtneming van een opzegtermijn van 30 dagen.

(d) Onverminderd het bepaalde in artikelen 4(b) en 4(c), kunnen beide partijen de Opdracht beëindigen door schriftelijke kennisgeving aan de andere partij op of op enig moment na het optreden van een van de volgende gebeurtenissen: (i) een tekortkoming in de nakoming van een verplichting uit hoofde van de Opdracht van de andere partij en, indien de tekortkoming kan worden hersteld, wanneer de in gebreke blijvende partij de tekortkoming niet binnen 30 dagen na ontvangst van een ingebrekestelling heeft hersteld, (ii) in het geval dat de ander een verzoek tot surseance van betaling of faillietverklaring heeft ingediend (iii) de ander in staat van faillissement verkeert, of (iv) wanneer de activa van de andere partij onderworpen zijn aan beslaglegging.

(e) Deloitte is gerechtigd de Opdracht onmiddellijk geheel of deels te beëindigen door middel van een schriftelijke kennisgeving aan Cliënt, indien Deloitte constateert dat (a) de overheid, een toezichthoudende instantie, een beroepsorganisatie of een bestuursorgaan nieuwe wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft ingevoerd of bestaande wet- of regelgeving, besluiten, beleid of aanwijzingen heeft gewijzigd als gevolg waarvan de uitvoering van de Opdracht geheel of gedeeltelijk onwettig of anderszins onrechtmatig zou zijn dan wel in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels,

Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte, januari 2020

dan wel indien (b) omstandigheden zodanig zijn gewijzigd (met inbegrip van maar niet beperkt tot veranderingen in de zeggenschap over Cliënt of over een of meer Groepsmaatschappijen van Cliënt) dat de uitvoering van de Opdracht door Deloitte geheel of gedeeltelijk in strijd met de wet, onrechtmatig zou zijn of in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels.

(f) Beëindiging van de Opdracht heeft geen terugwerkende kracht. Ingeval van beëindiging van de Opdracht is Cliënt aan Deloitte een vergoeding verschuldigd conform de Opdrachtbevestiging voor de tot en met de beëindigingsdatum verrichte Diensten en gemaakte kosten. Bedragen die door Deloitte in rekening zijn gebracht in verband met reeds vóór de beëindiging verrichte Diensten, zijn op het moment van beëindiging onmiddellijk opeisbaar.

5. Eigendom en intellectuele eigendomsrechten

(a) Niettegenstaande het bepaalde onder (b) en (c) van dit artikel, behoudt Deloitte zich alle rechten van intellectuele eigendom voor met betrekking tot Deloitte IE en Deliverables die zijn gebruikt en/of ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de Opdracht en ten aanzien waarvan Deloitte intellectuele eigendomsrechten heeft of geldend kan maken.

(b) Het fysieke eigendom van Deliverables gaat – onder opschortende voorwaarde van ontvangst van volledige betaling van haar facturen door Deloitte – en met inachtneming van de overige bepalingen in de Opdracht over op Cliënt. Cliënt mag de Deliverables uitsluitend gebruiken voor het doel waarvoor de Deliverables zijn geleverd.

(c) Tenzij anders overeengekomen, verleent Deloitte aan Cliënt – onder de opschortende voorwaarde van ontvangst van volledige betaling van haar facturen – een eeuwigdurend, wereldwijd, niet-exclusief en niet-overdraagbaar recht tot gebruik van Deloitte IE vervat in of benodigd voor het gebruik van de Deliverables en Communicatie aan Cliënt uitsluitend voor het doel waarvoor de Deliverables zijn geleverd.

(d) Deloitte gaat niet akkoord met bepalingen die uitgelegd kunnen worden als een verbod op of een beperking van haar recht om (i) volledig naar eigen inzicht advies- of overige diensten van welke soort of aard dan ook te leveren aan welke andere natuurlijke of rechtspersonen dan ook, dan wel om (ii) materiaal voor zichzelf of voor derden te ontwikkelen dat concurrerend of vergelijkbaar is met Deliverables ontwikkeld in verband met de Opdracht, ongeacht de gelijkheid daarvan met die Deliverables, zulks onverminderd haar geheimhoudingsverplichtingen voortvloeiend uit artikel 8 van de Algemene Voorwaarden.

(e) Alle intellectuele eigendomsrechten en andere eigendomsrechten op het materiaal en de gegevens die door Cliënt aan Deloitte worden verstrekt voor het uitvoeren van de Diensten blijven eigendom van Cliënt.

6. Beperking van aansprakelijkheid

(a) Uit de Opdracht vloeit geen uitsluiting of beperking van aansprakelijkheid voor Schade voort, indien:

(i) in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van een Deloitte Entiteit wegens opzet of bewuste roekeloosheid van de desbetreffende Deloitte Entiteit wordt vastgesteld; dan wel (ii) sprake is van enig andere aansprakelijkheid die rechtens niet beperkt of uitgesloten kan worden.

(b) Deloitte is jegens Cliënt slechts aansprakelijk voor Schade tot een bedrag van maximaal drie maal de vergoeding(en) die Cliënt uit hoofde van de desbetreffende Opdracht aan Deloitte heeft betaald, met dien verstande dat indien een Opdracht langer dan 12 maanden duurt de maximale vergoeding wordt berekend over de direct aan de Schade voorafgaande 12 maanden.

(c) Deloitte, Hulpverleners en Deloitte Entiteiten zijn nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, welk verlies door Cliënt voorkomen had kunnen worden door het op een adequate manier maken van een juiste back-up en opslagmethoden in overeenstemming met de gebruikelijke marktpraktijken, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Opdracht of de Diensten.

¹ Voor deze bepaling wordt onder wet- of regelgeving in ieder geval verstaan de gedrags- en beroepsregelgeving van onder meer NBA, Norea en NOB, Indien en voor zover die van toepassing is op de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken personen.

(d) Deloitte, Hulpverleners en Deloitte Entiteiten zijn niet aansprakelijk voor Schade die het gevolg is van de verstrekking van valse, misleidende of onvolledige informatie of documentatie door Cliënt of derden, het niet naleven van wet- of regelgeving op het gebied van de bescherming van de persoonlijke levenssfeer en van Persoonsgegevens die onder de verantwoordelijkheid van Cliënt valt, dan wel het achterhouden van informatie of documentatie of het geven van een verkeerde voorstelling van zaken met betrekking tot informatie of documentatie door anderen dan Deloitte, Hulpverleners en Deloitte Entiteiten.

(e) Indien in een onherroepelijk vonnis wordt vastgesteld dat op het bepaalde in de overige leden van dit artikel 6 geheel of gedeeltelijk geen beroep kan worden gedaan, is de totale aansprakelijkheid van respectievelijk Deloitte, Hulpverleners en andere Deloitte Entiteiten voor Schade beperkt tot een bedrag dat overeenkomt met de mate waarin de Schade hen ieder in hun onderlinge verhouding kan worden toegerekend, waarbij tevens rekening wordt gehouden met de (eventuele) eigen schuld van eiser en met de verantwoordelijkheid en/of aansprakelijkheid van derden.

7. Vervaltermijn

Onverminderd de verplichting van Cliënt om tijdig te reclameren over tekortkomingen in de nakoming van de Opdracht door Deloitte, vervallen Claims van Cliënt met betrekking tot de Opdracht of de Diensten twee jaar nadat zij ingevolge de toepasselijke wet- of regelgeving zijn ontstaan.

8. Geheimhouding

(a) Wanneer Deloitte of Cliënt in verband met de Opdracht Vertrouwelijke Informatie onder zich krijgt, zal de ontvangende partij deze niet zonder toestemming van de verstrekkeende partij aan derden bekendmaken met uitzondering van bekendmaking aan de eigen juridische adviseurs doch dan uitsluitend ten behoeve van het inwinnen van juridisch advies ten aanzien van de eigen rechtspositie. Het voorgaande lijdt uitzondering voor zover bekendmaking vereist is bij of krachtens de wet of op grond van civiel-, straf- of administratiefrechtelijke procedures (toezicht en onderzoek daaronder mede begrepen), alsmede voor zover die Vertrouwelijke Informatie

- (i) reeds publiekelijk toegankelijk is (waaronder mede begrepen informatie die aan een overheidsinstantie is verstrekt en openbaar toegankelijk is) anders dan als gevolg van een schending van onderhavige geheimhoudingsplicht door de ontvangende partij,
- (ii) zonder verdere geheimhoudingsplicht aan de ontvangende partij ter beschikking is gesteld door een ander dan de verstrekkeende partij, welke volgens de ontvangende partij daarmee geen geheimhoudingsplicht heeft geschonden jegens de verstrekkeende partij,
- (iii) zonder geheimhoudingsverplichting ter kennis is gekomen aan de ontvangende partij vóór de bekendmaking door de verstrekkeende partij aan de ontvangende partij, of
- (iv) door de ontvangende partij zelf is ontwikkeld onafhankelijk van de terbeschikkingstelling van die informatie door de verstrekkeende partij.

Ter nakoming van hun verplichtingen ingevolge dit artikel 8(a) verbinden beide partijen zich om ten minste dezelfde mate van zorgvuldigheid te betrachten bij de geheimhouding van Vertrouwelijke Informatie van de ander als zij betrachten bij de geheimhouding van hun eigen Vertrouwelijke Informatie, waarbij in elk geval ten minste een redelijke mate van zorgvuldigheid wordt betracht.

(b) Cliënt stemt ermee in dat Deloitte Vertrouwelijke Informatie verstrekt: (i) aan Deloitte Entiteiten en Hulpverleners, alsmede (ii) aan de accountants, advocaten en verzekeraars van Deloitte in verband met (mogelijke) juridische procedures, dan wel (iii) conform de geldende beroepsregels.

(c) Tijdens de uitvoering van de Diensten mogen Deloitte Entiteiten of Hulpverleners ongehinderd Vertrouwelijke Informatie uitwisselen met andere adviseurs van Cliënt.

(d) Deloitte kan in verband met de uitvoering van de Diensten algemene kennis, ervaring, knowhow, vaardigheden en ideeën ontwikkelen die door haar medewerkers worden onthouden. Elke Deloitte Entiteit mag gebruikmaken van deze algemene kennis, ervaring, knowhow, vaardigheden en ideeën. Cliënt stemt ermee in dat Deloitte van of namens Cliënt ontvangen informatie mits geanonimiseerd en niet herleidbaar tot (rechts)personen (i) gebruikt voor onderzoek- en adviesdoeleinden - waaronder mede begrepen benchmarking - en (ii) deze deelt met Deloitte Entiteiten voor gebruik voor dezelfde doeleinden.

(e) Niets in de Opdracht zal Deloitte Entiteiten verhinderen om aan andere opdrachtgevers diensten te verlenen (met inbegrip van diensten die overeenstemmen of vergelijkbaar zijn met de Diensten), zelfs ingeval Cliënt en deze andere opdrachtgevers tegengestelde belangen hebben, zulks op voorwaarde dat Deloitte haar geheimhoudingsplicht in acht neemt, hetgeen inhoudt dat in voorkomende gevallen een passende scheiding wordt aangebracht tussen teams en dossiers. Voor zover Deloitte informatie onder zich heeft waarop een geheimhoudingsplicht rust jegens een andere opdrachtgever of jegens derden, is Deloitte niet verplicht deze informatie aan Cliënt bekend te maken of ten behoeve van Cliënt aan te wenden, ongeacht de mate van relevantie van de informatie. Wanneer een der partijen vaststelt dat een belangenverstremming dreigt, dient zij de wederpartij daarvan onverwijld schriftelijk in kennis te stellen en treden partijen met elkaar in overleg om tot een redelijke oplossing te komen.

(f) Cliënt verbindt zich de kosten te vergoeden die door een Deloitte Entiteit of door een Hulpverzoeker worden gemaakt ter nakoming van bij of krachtens de wet opgelegde verplichtingen tot verstrekking van informatie met betrekking tot de Diensten in een procedure die materieel gezien niet tegen de desbetreffende Deloitte Entiteit c.q. Hulpverzoeker is gericht op voorwaarde dat Deloitte Cliënt hiervan zo spoedig mogelijk op de hoogte stelt, bij voorkeur voorafgaande aan die verstrekking, voor zover die verwittiging van de Cliënt redelijkerwijze mogelijk en juridisch toelaatbaar is.

(g) Zonder uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke toestemming van Deloitte zal Cliënt geen Deliverables of Communicaties aan Cliënt aan derden openbaren, behoudens ingeval en voor zover:

- (i) Cliënt op grond van wet- of regelgeving, voorschriften of beroepsregels geen beperkingen op diens plicht tot bekendmaking mag toestaan;
- (ii) Cliënt of een van haar Groepsmaatschappijen effecten bezit die geregistreerd staan bij de United States Securities and Exchange Commission en een Deloitte Entiteit optreedt als accountant van Cliënt of een van haar Groepsmaatschappijen, in welk geval geen beperkingen van toepassing zullen zijn op het openbaren van adviezen, memoranda en rapportages van Deloitte of andere Deliverables; of

(iii) de Internal Revenue Code en richtsnoeren van de Internal Revenue Service van de Verenigde Staten van Amerika ten aanzien van zogeheten 'confidential tax shelters' van toepassing zijn (dan wel vergelijkbare wet- en regelgeving van fiscale autoriteiten buiten de Verenigde Staten van Amerika).

In voornoemde gevallen ((i) tot en met (iii)) zullen geen beperkingen van toepassing zijn op het openbaren van adviezen, memoranda en rapportages van Deloitte of andere Deliverables. In voorkomende gevallen dient Cliënt Deloitte daarvan terstond in kennis te stellen, tenzij dat wettelijk niet is toegestaan.

(h) Cliënt zal Deliverables en Communicaties aan Cliënt uitsluitend aanwenden voor de doeleinden als vermeld in de Opdrachtbevestiging. Meer in het bijzonder is het Cliënt zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Deloitte niet toegestaan Deliverables of Communicaties aan Cliënt te gebruiken dan wel daarnaar te verwijzen in verband met zakelijke beslissingen van derden of voor reclamadoeleinden.

(i) Tenzij uitdrukkelijk schriftelijk anders overeengekomen, zijn alle Diensten uitsluitend bestemd ten behoeve van Cliënt. De enkele omstandigheid dat een ander dan Cliënt de beschikking krijgt over een Deliverable, Communicatie aan Cliënt of andere Dienst, heeft niet tot gevolg dat jegens die ander een zorgplicht of professionele relatie ontstaat of dat enige (toekomstige) aansprakelijkheid jegens die ander door Deloitte wordt aanvaard. Dit betekent dat wanneer kopieën van Deliverables, Communicaties aan Cliënt of overige Diensten (of daarvan afgeleide informatie) onder toepasselijkheid van bovenvermelde uitsluitingen aan derden worden verstrekt, Deloitte geen enkele zorgplicht of aansprakelijkheid heeft jegens deze derden dan wel jegens opvolgende ontvangers van die kopieën.

9. Verspreiding van Deliverables of Communicaties aan Cliënt

(a) Dit artikel is van toepassing op alle door Deloitte ingevolge een Opdracht geoffreerde of verrichte Diensten, ingeval de overeengekomen Deliverable een schriftelijke of mondelinge mededeling van Deloitte betreft die bestemd is om onder Overige Ontvangers te worden verspreid.

(b) De ingevolge de Opdracht vervaardigde Deliverables alsmede Communicaties aan Cliënt in welke vorm dan ook mogen niet aan

derden, waaronder Overige Ontvangers, worden verstrekt, behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van Deloitte. Toestemming van Deloitte voor het verspreiden van Deliverables of Communicaties aan Cliënt onder specifieke derden, waaronder begrepen Overige Ontvangers, geschiedt altijd onder voorwaarde van ontvangst van een door de desbetreffende derde ondertekende brief in een voor Deloitte aanvaardbare vorm waarin wordt aangegeven onder welke voorwaarden de Deliverable of Communicatie aan Cliënt aan de Overige Ontvanger worden vrijgegeven.

(c) Het is Cliënt echter wel toegestaan om Deliverables of een Communicatie aan Cliënt in volle omvang aan Groepsmaatschappijen of Professionele Adviseurs te verstrekken, mits Cliënt daarbij uitdrukkelijk vermeldt:

- (i) dat zij de Deliverable of de Communicatie aan Cliënt uitsluitend mogen aanwenden om Cliënt te helpen, met dien verstande dat Cliënt ervoor dient te zorgen dat de Deliverables of de Communicaties aan Cliënt niet door deze Groepsmaatschappijen en/of Professionele Adviseurs verder worden verspreid, openbaar gemaakt of geciteerd en dat zij de desbetreffende transacties of zakelijke beslissingen niet in verband brengen met Deloitte Entiteiten; en
- (ii) dat verdere verspreiding aan derden zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Deloitte verboden is, behoudens voor zover zulks intern geschiedt binnen de organisatie van de Groepsmaatschappij en/of de Professionele Adviseur; alsmede
- (iii) dat Deloitte geen zorgplicht, verantwoordelijkheid of aansprakelijkheid jegens hen aanvaardt in verband met de Diensten.

(d) Cliënt bepaalt naar eigen inzicht of Deliverables, Communicaties aan Cliënt of overige documenten geschikt zijn voor vrijgave aan Cliënt of Overige Ontvangers. Ingeval Deloitte van mening is dat een bepaalde Deliverable of Communicatie aan Cliënt niet voor vrijgave geschikt is, zal Deloitte – op schriftelijk verzoek van Cliënt – zo spoedig mogelijk zorgen voor een bewerkte, voor vrijgave geschikte Deliverable of Communicatie aan Cliënt.

(e) Cliënt is gerechtigd te verlangen dat bepaalde onderdelen van de Deliverables of van de Communicaties aan Cliënt niet worden vrijgegeven aan een partij aan wie de rapportage of de documenten ingevolge de Opdracht zou moeten worden vrijgegeven, mits Cliënt die partij op de hoogte stelt van het feit dat de vrijgegeven Deliverable of Communicatie aan Cliënt bewerkt of onvolledig is.

10. Bescherming Persoonsgegevens

(a) Partijen erkennen dat Persoonsgegevens door Deloitte als een Verwerkingsverantwoordelijke kunnen worden verwerkt met het oog op of in verband met: (i) de levering van de Diensten; (ii) toepasselijke vereisten in wet- en regelgeving; (iii) verzoeken van en mededelingen aan bevoegde autoriteiten; en (iv) administratieve, financiële risicoanalyse en klantrelatie doeleinden (de "Doeleinden"). Elke partij zal zich houden aan toepasselijke wet- en regelgeving op het gebied van gegevensbescherming bij het verwerken van Persoonsgegevens.

(b) Partijen erkennen verder dat Persoonsgegevens bekend kunnen worden gemaakt aan en verwerkt door andere Deloitte Entiteiten, Deloitte's dienstverleners en bevoegde autoriteiten voor een of meer van de Doeleinden. Persoonsgegevens kunnen ook bekend worden gemaakt aan en verwerkt door andere derden in de mate die redelijkerwijs noodzakelijk is in verband met de Doeleinden.

(c) Partijen erkennen en stemmen ermee in dat Deloitte zal optreden als Verwerkingsverantwoordelijke bij het verwerken van Persoonsgegevens voor de Doeleinden. Deloitte heeft een Privacybeleid, dat beschikbaar is op <https://www2.deloitte.com/nl/nl/legal/privacy.html>, waar meer informatie te vinden is over de verwerking en bescherming van Persoonsgegevens door Deloitte wanneer zij optreedt als Verwerkingsverantwoordelijke.

(d) Partijen erkennen dat Persoonsgegevens door Deloitte als Verwerker kunnen worden verwerkt in verband met de levering van Diensten en dat in dergelijke gevallen een Verwerkersovereenkomst zal worden bijgevoegd bij de Opdrachtbevestiging. Deloitte hanteert haar eigen verwerkersovereenkomst en wijst de inhoud van een verwerkersovereenkomst van Client van de hand.

11. Opleidingen

Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte, januari 2020

(a) Deloitte zal een opdracht tot het verzorgen van een cursus, instructie of coaching van medewerkers van Cliënt uitvoeren met inachtneming van een redelijke zorgplicht afhankelijk van de tijdige aanlevering van volledige en juiste gegevens omtrent de kwalificaties, opleiding en ervaring van de cursisten door Cliënt.

(b) Mededelingen van Deloitte in verband met een scholings- of cursusprogramma worden geacht van academische aard te zijn, zijn uitsluitend bestemd voor onderwijsdoeleinden en mogen niet worden opgevat als professioneel advies over hoe cursisten zich in specifieke omstandigheden zouden moeten gedragen.

(c) Om redenen van efficiency is Deloitte gerechtigd een studieprogramma, cursus of scholingsbijeenkomst uit te stellen, te verplaatsen of samen te voegen met een of meer andere studieprogramma's, cursussen of scholingsbijeenkomsten, een en ander met inachtneming van de geheimhoudingsverplichtingen als vermeld in artikel 8 van de Algemene Voorwaarden.

12. Overdracht

Behoudens uitdrukkelijke voorafgaande schriftelijke toestemming van de wederpartij mag geen der partijen de rechten of plichten voortvloeiend uit een Opdracht geheel of gedeeltelijk overdragen, met dien verstande dat Deloitte haar rechten of verplichtingen ingevolge de Opdracht wel mag overdragen aan haar rechtsoptvolgers of een andere Deloitte Entiteit. Partijen zullen noch direct, noch indirect Claims uit hoofde van de Opdracht overdragen aan derden.

13. Vrijwaring

Cliënt vrijwaart Deloitte en de DTTL Partijen van en stelt hen schadeloos voor alle door hen geleden Schade in verband met Claims van derden in verband met de Opdracht, behoudens voor zover bij onherroepelijk vonnis is vastgesteld dat de Schade het gevolg is van opzet of bewuste roekeloosheid van Deloitte, de betreffende Deloitte Entiteit of DTTL.

14. Toepasselijk recht en forumkeuze

(a) Op de Opdracht, met inbegrip van alle aangelegenheden die daarmee verband houden, en op de uitleg daarvan is Nederlands recht van toepassing. Het Weens Koopverdrag 1980 is niet van toepassing.

(b) Partijen zullen trachten geschillen of vorderingen voortvloeiende uit of verband houdende met de Opdracht voortvarend door middel van onderhandelingen op senior managementniveau tot een oplossing te brengen.

(c) De rechtbank te Rotterdam is bij uitsluiting bevoegd om kennis te nemen van Claims voortvloeiende uit of verband houdende met de Opdracht of de Diensten.

15. Mandatory Disclosure regels

De huidige wetgeving bepaalt dat Deloitte verplicht is bepaalde vormen van fiscaal advies en voorgestelde of andere structuren aan de Belastingdienst te melden. Deloitte kan naar eigen inzicht bepalen of melding wordt gedaan bij de Belastingdienst van een advies of structuur, wanneer deze melding plaatsvindt en wat de inhoud daarvan is. Indien Deloitte van mening is dat dit relevant is voor de uitgevoerde diensten, zal Deloitte Cliënt informeren over de melding of over het voornemen te melden. Daarnaast is Deloitte mogelijk verplicht de Belastingdienst te informeren over de namen van de personen en belanghebbenden die bij het advies of de structuur zijn betrokken. Ook kan de Cliënt zelf of kunnen andere belanghebbenden verplicht zijn het advies of de structuur aan de Belastingdienst te melden. Deloitte zal te allen tijde voldoen aan verplichtingen uit hoofde van bestaande of toekomstige wet- of regelgeving, op wat voor rechtsgebied dan ook, om eventuele adviezen of structuren aan de desbetreffende autoriteiten te melden. Niets in de Opdracht beperkt het recht van Cliënt of een andere belanghebbende om een advies of een structuur aan de desbetreffende autoriteiten te melden.

16. Anti-Corruptie

Partijen garanderen dat zij en/of de aan hen gelieerde (rechts)personen zich zullen houden aan van toepassing zijnde anti-corruptie wetgeving, waaronder in ieder geval mede begrepen de bepalingen uit het Wetboek van Strafrecht, de UK Bribery Act (2010) en, indien van toepassing, de Foreign Corrupt Practices Act (FCPA).

17. Wervingsverbod

Deloitte en Cliënt komen overeen dat zij medewerkers van de andere partij die tijdens de uitvoering van de Diensten rechtstreeks en inhoudelijk contact hebben gehad met eigen medewerkers zowel tijdens de Opdracht als gedurende een periode van twaalf (12) maanden na beëindiging daarvan behoudens toestemming van de wederpartij niet direct of indirect

zullen benaderen, voor zich zullen laten werken of in dienst zullen nemen. Ingeval van overtreding van deze bepaling verbeurt de overtredende partij aan de benadeelde partij een bedrag gelijk aan honderd procent (100%) van het basisjaarsalaris van de betreffende medewerker in zijn/haar nieuwe functie. Hoewel deze vergoeding in de plaats treedt van ieder ander recht op schadevergoeding uitgedrukt in geld, is de benadeelde partij gerechtigd een voorlopige voorziening te vragen die strekt tot beëindiging van een voortdurende of herhaalde overtreding. Deze bepaling houdt geen beperking in van het recht van Deloitte c.q. Cliënt om in het algemeen personeel te werven via de media.

18. Gebruik van namen, handelsmerken, etc.

Deloitte en Cliënt komen overeen dat zij zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de ander geen gebruik zullen maken van elkaars naam, handelsmerken, dienstmerken, logo's, handelsnamen en/of 'branding', met dien verstande dat de Deloitte Entiteiten de naam van Cliënt en de uitvoering van de Diensten wel mogen gebruiken in marketing- en publicitair materiaal, om daarmee hun ervaring aan te geven, alsmede voor interne doeleinden.

19. Gebruik van elektronische communicatie

(a) Behoudens voor zover schriftelijk anders is overeengekomen, mogen partijen ervan uitgaan dat verzending van correct geadresseerde faxberichten, e-mails (met inbegrip van e-mails die via internet worden verstuurd) en voicemailberichten ongeacht of deze Vertrouwelijke Informatie of stukken bevatten die op de Opdracht betrekking hebben, over en weer wordt aanvaard. Hetzelfde geldt voor andere door de andere partij gebruikte of aanvaarde communicatiemiddelen.

(b) Partijen beseffen zich dat internet per definitie onveilig is en dat gegevens beschadigd kunnen worden, dat berichten niet altijd meteen of helemaal niet worden bezorgd en dat het in voorkomende gevallen wellicht beter is om andere communicatiemiddelen te gebruiken. Bij elektronische communicatie speelt bovendien het risico van besmetting met een virus. Partijen dienen ieder hun eigen systemen en belangen te beschermen en aanvaarden, voor zover wettelijk is toegestaan, jegens de ander geen enkele verantwoordelijkheid uit welken hoofde dan ook voor verlies, schade of omissies die op welke wijze ook voortvloeien uit het gebruik van internet of uit het gebruik van de netwerken, applicaties, elektronische gegevens of overige systemen van Cliënt door Deloitte Entiteiten.

20. Overige bepalingen

(a) Nawerking. Bepalingen van de Opdracht waarvan het uitdrukkelijk of naar hun aard de bedoeling is dat zij ook na afloop of beëindiging van de Opdracht van kracht blijven, blijven na afloop of beëindiging van kracht.

(b) Conversie. Indien op enige bepaling in de Opdracht of op een gedeelte van de Opdracht rechtens geen beroep kan worden gedaan, blijft het overige gedeelte van de Opdracht onverminderd van kracht, met dien verstande dat de bepaling of het gedeelte waarop geen beroep kan worden gedaan, geacht moet worden zodanig te zijn aangepast dat een beroep daarop wel mogelijk is, waarbij de intentie van partijen met betrekking tot de oorspronkelijke bepaling c.q. het oorspronkelijke gedeelte zoveel mogelijk in stand blijft.

(c) Kopjes. Kopjes in de Opdracht dienen uitsluitend de leesbaarheid en daaraan komt geen zelfstandige betekenis toe.

Hoofdstuk B: Aanvullende voorwaarden betreffende ICT-diensten

Dit hoofdstuk B van de Algemene Voorwaarden is van toepassing op alle door Deloitte ingevolge een Opdracht geoffreerde of verrichte Diensten met betrekking tot (a) de advisering, ontwikkeling en implementatie, de levering, het onderhoud, de ondersteuning en het testen en evalueren van ICT-componenten, met inbegrip van maar niet beperkt tot hardware, programmatuur, platforms en communicatiemiddelen en (b) de geautomatiseerde verwerking van gegevens, met inbegrip van, maar niet beperkt tot, de extractie, het transport, het analyseren, het vergelijken (dan wel aanvullen) met gegevens van derden en het op afstand toegankelijk maken van Deliverables, in welke vorm dan ook. Indien hoofdstuk C op dezelfde Diensten van toepassing is en conflicteert met de bepalingen van dit hoofdstuk, heeft het bepaalde in hoofdstuk C voorrang.

Definities:

"**Documentatie**" betekent de door Deloitte aan Cliënt verstrekte installatiehandleiding en gebruikershandleiding van programmatuur, ongeacht of deze is opgenomen in de programmatuur, afzonderlijk op schrift gesteld dan wel opgeslagen op een andere gegevensdrager.

"**Fout**" betekent een substantiële, door de Cliënt aantoonbare en reproduceerbare tekortkoming ten aanzien van de door Deloitte op schrift gestelde functionele of technische specificaties dan wel, ingeval van maatwerkprogrammatuur en websites, van de functionele of technische specificaties die uitdrukkelijk schriftelijk tussen partijen zijn overeengekomen.

B-I

20. Verplichtingen van partijen

20.a Verplichtingen van Cliënt

- (a) Cliënt is zelf verantwoordelijk voor de keuze, het gebruik en de toepassing van apparatuur, programmatuur, websites, databases en overige producten en materiaal binnen zijn organisatie, voor de keuze, het gebruik en de toepassing van de door Deloitte te leveren diensten en voor het in standhouden en bewaken van veiligheidsprocedures en voor een goed systeembeheer.
- (b) Cliënt dient Deloitte tijdig alle gegevens en informatie te verstrekken die nuttig of noodzakelijk zijn voor een juiste uitvoering van de Opdracht.
- (c) Gegevensdragers die door Cliënt worden gebruikt voor het ter beschikking stellen van programmatuur, websites, materiaal, databases en gegevens aan Deloitte moeten voldoen aan de door Deloitte voorgeschreven specificaties en, bij gebreke daarvan, aan de binnen de branche gebruikelijke normen.
- (d) Cliënt is verantwoordelijk voor de eigen systemen en telecommunicatiefaciliteiten, met inbegrip van internet, die ten behoeve van de Diensten worden gebruikt.
- (e) Ingeval Deloitte toegangs- of identificatiecodes aan Cliënt toekent, mag Deloitte de toegekende toegangs- en identificatiecodes wijzigen en is Cliënt verplicht ten aanzien van al deze codes geheimhouding te betrachten, daarmee zorgvuldig om te gaan en deze codes uitsluitend aan daartoe bevoegde werknemers bekend te maken.
- (f) Cliënt is verplicht iedere Fout onmiddellijk aan Deloitte te melden.
- (g) Ingeval Deloitte door Cliënt opdracht krijgt voor de ontwikkeling, levering, installatie, implementatie of configuratie van programmatuur:

g.1 dient Cliënt de programmatuur conform de op schrift gestelde specificaties aan te schaffen en te installeren. Tenzij uitdrukkelijk schriftelijk anders overeengekomen, zal Cliënt de programmatuur zelf installeren en inregelen en zelf de parameters voor de programmatuur ontwerpen en de in dit verband gebruikte apparatuur, gebruikersomgeving en werkwijzen zo nodig aanpassen en is Deloitte niet verplicht om gegevens te converteren.

g.2 Indien een acceptatietest is overeengekomen, belooft de testperiode 14 dagen na afronding van de Diensten, gedurende welke periode het de Cliënt niet is toegestaan om de programmatuur voor operationele of productiedoeleinden te gebruiken. Deloitte kan te allen tijde verlangen, derhalve ook wanneer dit niet uitdrukkelijk is overeengekomen, dat Cliënt een behoorlijke test uitvoert die voldoende omvangrijk en gedetailleerd is en waarbij voldoende gekwalificeerde werknemers

Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte, januari 2020

zijn betrokken met betrekking tot de tussentijdse of overige resultaten van de Diensten en dat de testresultaten schriftelijk op begrijpelijke, geordende wijze aan Deloitte worden gerapporteerd.

g.3 Diensten verband houdend met ontwikkeling, levering, installatie, implementatie en configuratie van programmatuur worden geacht door partijen te zijn geaccepteerd:

- indien Cliënt de programmatuur reeds vóór acceptatie voor operationele of productiedoeleinden heeft gebruikt;
- indien partijen geen acceptatietest hebben afgesproken: op het moment van levering dan wel, ingeval schriftelijk is overeengekomen dat de installatie door Deloitte wordt verzorgd, zodra de installatie is afgerond;
- indien partijen wel een acceptatietest hebben afgesproken: op de eerste dag na de testperiode; of
- indien Deloitte vóór afloop van de testperiode een testrapport ontvangt: op het moment dat de in het testrapport vermelde Fouten zijn hersteld, ongeacht eventuele onvolkomenheden die niet aan acceptatie in de weg staan.

g.4 Indien tijdens de overeengekomen acceptatietest blijkt dat er Fouten in de implementatie zitten waardoor de voortgang van de acceptatietest wordt verhinderd, zal Cliënt Deloitte daarvan gespecificeerd schriftelijk in kennis stellen en wordt de testperiode opgeschort totdat de programmatuur zodanig is aangepast dat de verhindering is weggenomen.

g.5 Indien tijdens de uitvoering van de overeengekomen acceptatietest blijkt dat er Fouten in de implementatie zitten, zal Cliënt Deloitte daarvan door middel van een schriftelijk, gespecificeerd testrapport op de hoogte stellen, zulks uiterlijk op de laatste dag van de testperiode. Deloitte zal zich inspannen om deze Fouten binnen redelijke termijn te herstellen, waarbij Deloitte het recht heeft om tijdelijke oplossingen, programma-omleidingen of probleemvermijdende beperkingen in de programmatuur te installeren.

g.6 Onverminderd de verplichting van Deloitte om kleine Fouten, dat wil zeggen Fouten die redelijkerwijze niet in de weg staan aan gebruik van de geïmplementeerde programmatuur voor operationele en productiedoeleinden ingevolge de Opdracht te herstellen, mag Acceptatie van de implementatie niet worden geweigerd op andere gronden dan die welke verband houden met de uitdrukkelijk tussen partijen overeengekomen specificaties en evenmin op grond van kleine Fouten. Voorts mag acceptatie niet worden geweigerd wegens aspecten van de programmatuur die uitsluitend subjectief kunnen worden beoordeeld, zoals het ontwerp van gebruikersinterfaces.

g.7 Indien programmatuur in fases en/of gedeelten ontwikkeld, geleverd, geïnstalleerd, geïmplementeerd en/of geconfigureerd en getest wordt en een bepaalde fase en/of gedeelte niet wordt geaccepteerd, heeft dit geen gevolgen voor de acceptatie van een eerdere fase en/of ander gedeelte.

g.8 Door acceptatie van programmatuur is Deloitte volledig gekweten van haar verplichtingen.

(h) De keuze voor de aanschaf van bepaalde apparatuur is voor risico van Cliënt. Deloitte garandeert nimmer dat apparatuur geschikt is voor het door Cliënt beoogde gebruik.

20.b Verplichtingen van Deloitte

(a) Deloitte zal de Diensten uitvoeren met inachtneming van de zorgvuldigheid die van een redelijk handelend en redelijk bekwaam professionele dienstverlener mag worden verwacht en wijst alle overige uitdrukkelijke en stilzwijgende garanties van de hand, behoudens indien en voor zover Deloitte zich ingevolge de Opdrachtbevestiging jegens de Cliënt uitdrukkelijk heeft verplicht een bepaald resultaat te bewerkstelligen en het te behalen resultaat exact is omschreven. Afspraken omtrent service-levels en beschikbaarheid kunnen uitsluitend schriftelijk worden overeengekomen.

(b) Deloitte is verplicht door Cliënt tijdig gegeven nuttige instructies op te volgen, indien dit schriftelijk is overeengekomen. Deloitte is niet verplicht instructies op te volgen die een wijziging van of een aanvulling op de aard of de omvang van de Diensten tot gevolg heeft.

(c) Deloitte garandeert niet dat de Diensten foutloos en zonder oponthoud worden verricht. Indien gebreken in de Deliverables het rechtstreekse gevolg zijn van producten, programmatuur, gegevensdragers, procedures of operationele handelingen waarvoor Deloitte ingevolge de Opdracht uitdrukkelijk verantwoordelijk is, zal Deloitte de Diensten opnieuw verrichten

en de gebreken naar beste vermogen herstellen, onder voorwaarde dat Cliënt Deloitte zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk binnen een week na ontvangst van de Deliverables, schriftelijk en gespecificeerd over de gebreken heeft geïnformeerd. Indien Deloitte niet voor de gebreken verantwoordelijk is, zal Deloitte de kosten van het opnieuw verrichten van de Diensten tegen de overeengekomen of haar gangbare tarieven aan Cliënt in rekening brengen. Cliënt heeft ter zake van gebreken in de Deliverables uitsluitend de in dit lid genoemde rechten. Deloitte zal Fouten in de ontwikkeling, levering, installatie, implementatie of configuratie die krachtens de Opdracht tot haar verantwoordelijkheid behoren binnen redelijke termijn herstellen, onder voorwaarde dat Deloitte binnen zes weken na levering dan wel, indien tussen partijen een acceptatietest is overeengekomen, binnen zes weken na acceptatie een schriftelijk rapport heeft ontvangen, waarin de Fouten gespecificeerd zijn benoemd. Deloitte garandeert niet dat de programmatuur vrij van storingen, Fouten of andere gebreken zal functioneren of dat alle Fouten en andere gebreken hersteld zullen worden. Tenzij schriftelijk anders is overeengekomen, worden herstelwerkzaamheden niet kosteloos uitgevoerd.

Deloitte mag reparatiekosten in rekening brengen tegen de overeengekomen tarieven dan wel, bij gebreke daarvan, tegen haar gebruikelijke tarieven:

- (i) indien Cliënt veranderingen in de programmatuur heeft aangebracht of heeft laten aanbrengen zonder schriftelijke toestemming van Deloitte, welke toestemming niet op onredelijke gronden zal worden geweigerd,
- (ii) indien er sprake is van foutief of oneigenlijk gebruik door Cliënt of van andere oorzaken die buiten de redelijke invloedssfeer van Deloitte zijn gelegen, dan wel
- (iii) indien de fouten tijdens en/of vóór de overeengekomen acceptatietest hadden kunnen worden geconstateerd.

Deloitte is niet verantwoordelijk voor het herstel van beschadigde of verloren gegane gegevens.

Fouten worden hersteld op een door Deloitte te bepalen locatie. Deloitte is gerechtigd tijdelijke oplossingen, programma-omleidingen of probleemvermijdende beperkingen in de programmatuur aan te brengen. Deloitte heeft geen verplichtingen met betrekking tot het herstellen van Fouten die na afloop van bovenbedoelde redelijke termijn zijn gemeld, tenzij partijen een onderhoudsovereenkomst zijn aangegaan waarin een dergelijke herstellplicht is opgenomen.

(d) Tenzij schriftelijk anders overeengekomen in de Opdrachtbevestiging, gelden eventuele resultaatsverplichtingen met betrekking tot mijlpalen, budgetten of vaste honoraria onder voorwaarde dat Deloitte de Diensten ongehinderd en ongestoord kan uitvoeren en dat zich geen feiten of omstandigheden voordoen buiten de redelijke invloedssfeer van Deloitte waardoor de Diensten onderbroken of gehinderd worden. Deloitte is gerechtigd om plannings- en vergoedingen aan te passen voor zover zulks het gevolg is van feiten of omstandigheden buiten haar redelijke invloedssfeer en waardoor de Diensten onderbroken of gehinderd worden.

(e) Ingeval van een in de tijd gefaseerd project neemt Deloitte eerst een aanvang met de Diensten die van een fase deel uitmaken wanneer Cliënt de resultaten van de vorige fase schriftelijk heeft goedgekeurd.

(f) Deloitte levert (eventueel te ontwikkelen) programmatuur aan Cliënt in het overeengekomen format en op de overeengekomen gegevensdrager en installeert, implementeert en configureert programmatuur zoveel mogelijk conform de op schrift gestelde specificaties, waarbij installatie door Deloitte uitsluitend plaatsvindt wanneer schriftelijk is overeengekomen dat de installatie door Deloitte zal worden verzorgd.

(g) Ingeval Cliënt Deloitte heeft opgedragen om programmatuur te onderhouden of wanneer onderhoud in de gebruiksvergoeding voor de programmatuur is begrepen:

g.1 dient Cliënt Deloitte gespecificeerd in kennis te stellen van geconstateerde Fouten in de programmatuur, een en ander conform de overeengekomen dan wel bij Deloitte gebruikelijke procedures.

g.2 Na ontvangst van deze kennisgeving zorgt Deloitte naar beste vermogen voor herstel van de Fouten en/of redelijke verbeteringen in latere versies van de programmatuur.

Afhankelijk van de vereiste spoed worden de resultaten op een door Deloitte te bepalen wijze en binnen een door haar vast te stellen termijn aan Cliënt geleverd. Deloitte is gerechtigd tijdelijke

oplossingen, programma-omleidingen of probleemvermijdende beperkingen in de programmatuur aan te brengen.

g.3 Deloitte levert verbeterde versies van de programmatuur aan Cliënt wanneer deze beschikbaar komen. Na verloop van drie maanden na het beschikbaar komen van een verbeterde versie is Deloitte niet langer verplicht om Fouten in de oude versie te herstellen of om een oude versie te ondersteunen. Bij levering van een versie met nieuwe opties en functies kan Deloitte verlangen dat Cliënt een nieuwe overeenkomst met Deloitte sluit en opnieuw een vergoeding voor de levering van de nieuwere versie betaalt.

g.4 Tenzij uitdrukkelijk anders overeengekomen zal Cliënt gecorrigeerde programmatuur of een nieuwere versie zelf installeren en inregelen en zelf de parameters daarvoor ontwerpen en de in dit verband gebruikte apparatuur en gebruikersomgeving alsmede werkmethoden zo nodig aanpassen. Tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen, is Deloitte niet verplicht om gegevens te converteren.

g.5 Herstel van beschadigde of verloren gegane gegevens is nooit in het onderhoud begrepen.

(h) Deloitte verstrekt aan Cliënt het in de Opdracht vermelde aantal exemplaren van de Documentatie.

(i) Indien Cliënt niet tegelijkertijd met een overeenkomst voor ontwikkeling en/of levering van programmatuur een onderhoudsovereenkomst met Deloitte sluit, kan niet van Deloitte worden verlangd dat zij op een later tijdstip alsnog een onderhoudsovereenkomst sluit.

(j) Bij gebreke aan een uitdrukkelijk overeengekomen factureringsschema geldt dat alle bedragen voor het onderhoud van programmatuur verschuldigd zijn voordat de onderhoudstermijn aanvangt.

21. Beëindiging

(a) Bij beëindiging van de Opdracht wegens het verlies van het vrije beheer over een aanmerkelijk deel van het vermogen van Cliënt of (het aanvragen van) surseance van betaling of faillissement is Deloitte niet verplicht om bedragen die zij van Cliënt heeft ontvangen te restitueren of wegens de beëindiging schadevergoeding te betalen. Ingeval van ontbinding van Cliënt komt het aan Cliënt verleende gebruiksrecht op de programmatuur te vervallen.

22. Eigendom en intellectuele eigendomsrechten

(a) Alle Deliverables blijven eigendom van Deloitte totdat alle bedragen die Cliënt verschuldigd is voor de ingevolge de Opdracht geleverde of te leveren goederen c.q. te verrichten of verrichte werkzaamheden, alsmede alle overige bedragen die Cliënt verschuldigd is wegens niet-nakoming van diens betalingsverplichting, volledig aan Deloitte zijn voldaan.

(b) Het risico van verlies, diefstal of schade aan materialen, producten, programmatuur of gegevens die het onderwerp zijn van de Opdracht, gaat over op Cliënt op het moment dat deze feitelijk aan Cliënt of aan een door Cliënt aangewezen derde ter beschikking zijn gesteld.

(c) Het is Cliënt verboden om veranderingen aan te brengen in aanduidingen op de Deliverables waaronder mede begrepen programmatuur, websites, databases, gegevensdragers, apparatuur of materiaal betreffende de vertrouwelijke aard of betreffende auteursrechten, handelsmerken of overige intellectuele of industriële eigendomsrechten, dan wel deze aanduidingen te verwijderen.

(d) Het is Cliënt verboden om door Deloitte technische maatregelen getroffen ter bescherming van de programmatuur of met het oog op de overeengekomen beperking van de duur van het gebruiksrecht op de programmatuur, te verwijderen of te omzeilen. Indien Cliënt als gevolg van beveiligingsmaatregelen geen backup van de programmatuur kan maken, zal Deloitte desgevraagd aan Cliënt een backup verstrekken.

(e) Tenzij Deloitte een backup van de door haar geleverde programmatuur aan Cliënt verstrekt, mag Cliënt één backup van de programmatuur maken, welke backup uitsluitend mag worden gebruikt in geval van onvrijwillig verlies van of schade aan de programmatuur. Deze backup mag uitsluitend worden geïnstalleerd na onvrijwillig verlies of schade. De backup dient dezelfde labels en auteursrechtelijke aanduidingen te hebben als de oorspronkelijke versie.

(f) Met inachtneming van de overige bepalingen in de Algemene Voorwaarden is Cliënt gerechtigd om Fouten in de door Deloitte geleverde programmatuur te herstellen, indien dit nodig is voor het beoogde gebruik van de programmatuur.

(g) Ingeval Deloitte door Cliënt is ingeschakeld voor de ontwikkeling of levering van (maatwerk-)programmatuur, verleent Deloitte aan Cliënt een niet-exclusief gebruiksrecht op de programmatuur. Cliënt dient zich te allen tijde strikt te houden aan de tussen partijen overeengekomen gebruiksbeperkingen.

g.1 Met inachtneming van de overige bepalingen in de Algemene Voorwaarden omvat het gebruiksrecht van Cliënt uitsluitend het recht om de (maatwerk-)programmatuur te laden en in werking te hebben.

g.2 Cliënt mag de (maatwerk-)programmatuur uitsluitend binnen de eigen onderneming of organisatie gebruiken op een enkele server of computer en voor het specifieke aantal of soort gebruikers of terminals waarvoor het gebruiksrecht is verleend. Voor zover niet anders is overeengekomen, geldt dat de server of computer van Cliënt waarop de programmatuur voor de eerste maal wordt gebruikt en het aantal terminals dat op dat moment op deze server of computer is aangesloten, geacht wordt de server of computer en het aantal terminals te zijn waarvoor het gebruiksrecht is verleend. Ingeval een storing optreedt in bovenbedoelde server of computer, mag de programmatuur gedurende de storing op een andere server of computer worden gebruikt. Het gebruiksrecht kan voor meer dan één server of computer worden verleend, voor zover dit uitdrukkelijk uit de Opdrachtbevestiging blijkt.

g.3 Het gebruiksrecht is niet overdraagbaar. Het is Cliënt verboden om de programmatuur en de gegevensdragers waarop de programmatuur is opgeslagen, te verkopen, te verhuren, in sublicentie te geven of te vervreemden, beperkte rechten op de programmatuur of deze gegevensdragers te vestigen, deze op welke wijze en voor welke doeleinden dan ook aan derden te verstrekken, derden al dan niet op afstand toegang tot de programmatuur te verlenen, dan wel de programmatuur ten behoeve van hosting aan derden te verstrekken, zelfs niet wanneer de programmatuur uitsluitend door die derde ten behoeve van Cliënt wordt gebruikt. Het is Cliënt verboden veranderingen in de programmatuur aan te brengen, behoudens in verband met het herstellen van fouten.

g.4 Het is Cliënt verboden om de programmatuur te gebruiken voor het verwerken van gegevens voor derden ("time-sharing"). De broncode van de programmatuur en de technische documentatie die tijdens de ontwikkeling van de programmatuur gegenereerd wordt, worden niet aan Cliënt beschikbaar gesteld, zelfs niet wanneer Cliënt bereid is om hiervoor een financiële vergoeding te betalen. Cliënt is ermee bekend dat de broncode vertrouwelijk van aard is en dat deze bestaat uit bedrijfsgeheimen van Deloitte.

g.5 Cliënt dient alle exemplaren van de programmatuur die hij onder zich heeft, onmiddellijk na afloop van het gebruiksrecht op de programmatuur aan Deloitte te retourneren. Indien partijen zijn overeengekomen dat Cliënt de betreffende exemplaren na afloop van het gebruiksrecht dient te vernietigen, zal Cliënt van deze vernietiging onmiddellijk schriftelijk mededeling doen aan Deloitte.

(h) Tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen, erkent Cliënt dat Deloitte in verband met de uitvoering van de Diensten programmatuur kan leveren waarop geheel of gedeeltelijk een programmatuurlicentie van derden of een open source-licentie van toepassing is. Cliënt en Deloitte dienen hun verplichtingen ingevolge deze licenties na te komen. Niets in de Opdracht zal Deloitte belemmeren aan de verplichtingen te voldoen, die naar het oordeel van Deloitte uit geldende programmatuurlicenties van derden of open source-licenties voortvloeien. Indien van de programmatuur van derden nieuwe versies beschikbaar komen die nodig zijn voor het gebruik van de door Deloitte geleverde (verbeterde) programmatuur, zal Cliënt telkens tijdig de benodigde licenties voor de nieuwe versie van de programmatuur van derden installeren en, indien nodig, aanschaffen.

23. Beperking van aansprakelijkheid

(a) Onverminderd het bepaalde in de leden a, c, d en e van artikel 6 van de Algemene Voorwaarden gaat Cliënt ermee akkoord dat Deloitte jegens Cliënt niet aansprakelijk is voor Schade voor zover deze meer bedraagt dan één maal de vergoedingen die Cliënt uit hoofde van de desbetreffende Opdracht aan Deloitte heeft betaald, zulks tot maximaal de vergoedingen die op grond van de betreffende Opdracht over (de laatste) zes maanden zijn betaald ingeval de Opdracht een looptijd heeft van meer dan zes maanden.

24. Computerdiensten bestaande uit geautomatiseerde gegevensverwerking met gebruikmaking van door Deloitte beheerde programmatuur en apparatuur

(a) Deloitte levert uitsluitend computerdiensten in opdracht van Cliënt. Indien Deloitte computerdiensten levert op grond van een rechtsgeldige beslissing van een overheidsinstantie, toezichthouder en/of bevoegde rechter met betrekking tot informatie van Cliënt of diens werknemers, zullen alle daaruit voortvloeiende kosten aan Cliënt in rekening worden gebracht. Deloitte levert de computerdiensten met de vereiste zorgvuldigheid conform de met Cliënt schriftelijk overeengekomen procedures en afspraken.

(b) Tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen zal Cliënt alle door Deloitte te verwerken gegevens overeenkomstig de door Deloitte te bepalen specificaties (doen) prepareren, extraheren en aan Deloitte verstrekken op de locatie waar de computerdiensten door Deloitte worden verricht. Cliënt staat ervoor in te beschikken over de hiervoor benodigde kennis. Transport en verzending van de gegevens naar Deloitte (en – indien van toepassing – van Deloitte naar Cliënt) hetzij met gebruikmaking van fysieke gegevensdragers, hetzij op welke andere wijze dan ook geschiedt voor risico en rekening van Cliënt, zelfs wanneer deze door Deloitte wordt uitgevoerd, geregeld of gefaciliteerd, bijvoorbeeld door het ter beschikking stellen van een systeem van elektronische overdracht. Ingeval van elektronische overdracht van gegevens naar Deloitte draagt Cliënt zorg voor de in verband hiermee eventueel benodigde aanpassingen aan haar elektronische systemen (zoals datalimieten en beveiligingsinstellingen).

(c) Cliënt garandeert te allen tijde de juistheid en volledigheid van alle aan Deloitte ter uitvoering van de computerdiensten verstrekte materialen, gegevens, programmatuur, procedures en aanwijzingen en garandeert voorts dat deze vrij zijn van virussen, trojans en vergelijkbare schadelijke programmatuur. Cliënt garandeert dat alle aan Deloitte verstrekte gegevensdragers voldoen aan de specificaties van Deloitte. Indien Cliënt wijzigingen aanbrengt in voor de gegevensverwerking relevante velden, kolommen of andere instellingen in de geautomatiseerde systemen stelt Cliënt Deloitte hier dadelijk op de hoogte. Indien uit deze wijzigingen extra kosten voortvloeien, zijn de betreffende kosten voor rekening van Cliënt.

(d) Deloitte kan wijzigingen aanbrengen in de inhoud of de omvang van de computerdiensten. Indien deze wijzigingen een verandering van de procedures bij Cliënt tot gevolg hebben, zal Deloitte dit zo spoedig mogelijk aan Cliënt melden en komen de kosten van deze verandering voor rekening van Cliënt. In dat geval kan Cliënt de Opdracht uiterlijk op de dag waarop de wijziging van kracht wordt, schriftelijk beëindigen, tenzij de wijziging verband houdt met veranderingen in toepasselijke wet- of overige regelgeving dan wel Deloitte de kosten van de wijziging op zich neemt.

(e) Deloitte zal er naar beste vermogen voor zorgen dat de door haar bij de uitvoering van de computerdiensten gebruikte programmatuur tijdig wordt aangepast aan wijzigingen van bij de uitvoering van de Opdracht in acht te nemen Nederlandse wet- en regelgeving. Op verzoek verleent Deloitte tegen haar gebruikelijke tarieven advies aan Cliënt omtrent de gevolgen van deze aanpassingen voor Cliënt.

(f) Deloitte vrijwaart Cliënt voor alle vorderingen van derden wegens een vermeende inbreuk door programmatuur, websites, databases, apparatuur of overige door Deloitte zelf ontwikkelde materialen op een in Nederland geldend intellectueel- of industrieel eigendomsrecht, mits Cliënt Deloitte onmiddellijk schriftelijk van het bestaan en de inhoud van die vordering in kennis stelt en de afhandeling daarvan geheel aan Deloitte overlaat, met inbegrip van het treffen van een eventuele schikking. Cliënt dient daartoe de nodige volmachten, informatie en medewerking aan Deloitte te verlenen, zodat Deloitte tegen deze vorderingen – zo nodig namens Cliënt – verweer kan voeren.

Deze vrijwaringsverplichting vervalt wanneer de vermeende inbreuk betrekking heeft op (i) materiaal dat door Cliënt voor gebruik, bewerking, verwerking of integratie aan Deloitte is verstrekt, dan wel op (ii) door of namens Cliënt aangebrachte veranderingen in de programmatuur, website, databases, apparatuur of overige materialen. Indien uit een onherroepelijk vonnis blijkt dat de programmatuur, websites, databases, apparatuur of overige door Deloitte zelf ontwikkelde materialen inbreuk oplevert/opleveren op de intellectuele- of industriële-eigendomsrechten van derden, dan wel indien het naar het

oordeel van Deloitte waarschijnlijk is dat van een dergelijke inbreuk sprake is, zal Deloitte zo mogelijk ervoor zorgen dat Cliënt ongestoord gebruik kan blijven maken van de geleverde goederen, of van andere functioneel gelijkwaardige programmatuur, websites, apparatuur of materialen, bijvoorbeeld door de inbreukmakende onderdelen aan te passen of ten behoeve van Cliënt een gebruiksrecht te verwerven. Indien het naar het oordeel van Deloitte niet mogelijk is om ervoor te zorgen dat Cliënt ongestoord gebruik kan blijven maken van de geleverde goederen, dan wel zulks voor Deloitte onredelijk bezwarend is (financieel of anderszins), zal Deloitte de geleverde goederen terugnemen en de aanschafkosten onder aftrek van een redelijke gebruiksvergoeding terugbetalen. Deloitte beslist hieromtrent eerst na overleg met Cliënt. Overige of meer omvattende aansprakelijkheids- of vrijwaringsverplichtingen van Deloitte wegens inbreuk op de intellectuele- of industriële eigendomsrechten van derden worden volledig uitgesloten, met inbegrip van aansprakelijkheids- en vrijwaringsverplichtingen van Deloitte voor inbreuk als gevolg van het gebruik van door Deloitte geleverde programmatuur, websites, databases, apparatuur en/of materiaal (i) in een niet door Deloitte gewijzigde vorm, (ii) in samenhang met niet door Deloitte geleverde of verstrekte goederen of programmatuur, dan wel (iii) op een andere wijze dan waarvoor de apparatuur, programmatuur, websites, databases en/of overig materiaal is/zijn bedoeld of ontwikkeld.

(g) Cliënt garandeert dat er geen rechten van derden zijn die in de weg staan aan het ter beschikking stellen van apparatuur, programmatuur, materiaal voor websites (visueel materiaal, tekst, muziek, domeinnamen, logo's etc.), databases of overig materiaal, inclusief conceptversies, aan Deloitte ten behoeve van gebruik, bewerking, installatie of integratie (bijvoorbeeld in een website). Cliënt vrijwaart Deloitte voor alle vorderingen wegens vermeende inbreuk op de rechten van derden als gevolg van bedoelde levering, gebruik, bewerking, installatie of verwerking.

B-III

25. Toegang op afstand

(a) Indien de Diensten mede omvatten het aan Cliënt op afstand toegang verschaffen tot Deliverables erkent Cliënt op deze wijze naast toegang tot Deloitte IE ook toegang te (kunnen) krijgen tot programmatuur waarop geheel of gedeeltelijk programmatuurlicenties van derden of een open source –licentie van toepassing is. Niets in de Opdracht zal Deloitte belemmeren aan de verplichtingen te voldoen, die naar het oordeel van Deloitte uit geldende programmatuurlicenties van derden of open source-licenties voortvloeien.

(b) Tenzij uitdrukkelijk anders overeengekomen mag Cliënt geen gegevens toevoegen aan Deliverables waartoe zij toegang heeft gekregen, of informatie in die Deliverables wijzigen. Het is Cliënt niet toegestaan de source code van de programmatuur waartoe toegang wordt verschaft te decompileren of te re-engineeren.

(c) Deloitte garandeert niet dat Cliënt ononderbroken toegang heeft tot Deliverables. Deloitte heeft het recht om haar systemen, inclusief het voor Cliënt toegankelijk gemaakte deel, tijdelijk buiten gebruik te stellen ten behoeve van onderhoud, aanpassing of verbetering daarvan. Deloitte spant zich in om Cliënt tijdig op de hoogte stellen van een geplande buitengebruikstelling.

Hoofdstuk C: Aanvullende voorwaarden betreffende (tijdelijke) detachering van medewerkers

Dit hoofdstuk C van de Algemene Voorwaarden is naast hoofdstuk A en/of B van toepassing op Opdrachten waarbij Deloitte-medewerkers gedurende een bepaalde periode aan Cliënt ter beschikking worden gesteld om onder leiding en toezicht van Cliënt te werken. Ingeval van strijd met het bepaalde in hoofdstuk A of B heeft het bepaalde in hoofdstuk C voorrang.

Definities:

"**Deloitte-medewerker(s)**" betekent werknemer(s) of gevolmachtigde(n) (man/vrouw) van Deloitte die ingevolge de Opdracht bij Cliënt is/zijn geïntroduceerd.

"**Gedetacheerd Personeel**" betekent Deloitte-medewerkers die uit hoofde van de Opdracht tijdelijk ter beschikking van een Cliënt worden gesteld om onder leiding en toezicht van Cliënt te werken.

"**Gedetacheerde**" betekent een specifieke persoon die deel uitmaakt van het Gedetacheerd Personeel.

Onder "**Detachering**" wordt verstaan (de duur van) de ter beschikking stelling van een Deloitte-medewerker om onder leiding en toezicht van Cliënt te werken.

26. Aard van de Diensten

(a) Op grond van een detacheringsoopdracht introduceert Deloitte een of meer Deloitte-medewerkers die aan de door Cliënt gestelde eisen voldoen bij Cliënt. Indien Cliënt een of meer van deze Deloitte-medewerkers accepteert, zullen de desbetreffende Gedetacheerden onder leiding en toezicht van Cliënt voor Cliënt gaan werken gedurende de periode en tegen de geldende uurtarieven vermeld in de Opdrachtbevestiging. Cliënt is bij uitsluiting verantwoordelijk voor (alle beslissingen in verband met) werkzaamheden die door het Gedetacheerde Personeel zijn verricht, met inbegrip van adviezen of aanbevelingen, de (eventuele) implementatie daarvan of de realisatie van een bepaalde doelstelling.

(b) Deloitte verstrekt geen advies, spreekt geen oordeel uit en geeft geen vorm van assurance in relatie tot de onderneming van Cliënt of anderszins door het ter beschikking stellen van Gedetacheerd Personeel aan Cliënt.

27. Verplichtingen van partijen

27.a Verplichtingen van Cliënt

(i) Cliënt dient zich te onthouden van gedragingen die nadelige gevolgen kunnen hebben en zich maximaal in te spannen voor een behoorlijke nakoming van de (wettelijke) verplichtingen van Deloitte als werkgever van Gedetacheerd Personeel. Cliënt zal aan Gedetacheerden geen mededelingen doen omtrent het dienstverband van een Gedetacheerde bij Deloitte of omtrent de opschorting of beëindiging daarvan.

(ii) Cliënt informeert het Gedetacheerde Personeel naar behoren over de interne regels van Cliënt betreffende de wijze waarop men zich op de locatie van Cliënt dient te gedragen, waaronder mede begrepen: toegang en beveiliging, integriteit, gebruik van (computers en andere) apparatuur, veiligheidsvoorschriften en -maatregelen, milieubeleid en eventueel geldende gedragscodes.

27.b Verplichtingen van Deloitte

(i) Deloitte garandeert dat zij gedurende de looptijd van de Opdracht een arbeidsovereenkomst met de Gedetacheerde in stand zal houden.

(ii) Deloitte verstrekt op eerste verzoek een schriftelijke verklaring aan Cliënt dat alle verschuldigde lonen, belastingen en sociale lasten met betrekking tot de Gedetacheerden zijn voldaan.

(iii) Deloitte zal haar Deloitte-medewerkers niet aanmoedigen of steunen om een vordering tegen Cliënt in te stellen op grond van een vermeende arbeidsrelatie tussen Cliënt en Gedetacheerd Personeel, behoudens wanneer Cliënt en het Gedetacheerde Personeelslid kennelijk wederkerig overeenstemming hebben bereikt over een tussen hen te sluiten arbeidsovereenkomst.

(iv) Voor het opnemen van vakantiedagen door Gedetacheerd Personeel is voorafgaande toestemming nodig van Cliënt, welke toestemming niet op onredelijke gronden zal worden onthouden.

28. Achtergrondonderzoek, toezicht en vervanging

(a) Deloitte zal – ten behoeve van een achtergrondonderzoek voorafgaande aan de start van het project of de werkzaamheden als vermeld in de Opdracht – informatie aan Cliënt verstrekken over de vaardigheden en kennis van de geselecteerde kandidaten (b.v. curriculum vitae), waarbij Deloitte ervoor zorg draagt dat

Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte, januari 2020

haar Deloitte-medewerkers hiervan volledig op de hoogte zijn en uitdrukkelijk met een dergelijk achtergrondonderzoek hebben ingestemd.

(b) Ingeval een kandidaat voor of tijdens de Detachering niet aanvaardbaar is voor Cliënt, heeft Cliënt recht op vervanging van deze kandidaat overeenkomstig onderstaande vervangingsprocedure, dan wel is Cliënt – bij gebreke van een geschikte vervanger – gerechtigd de Opdracht met betrekking tot die kandidaat te beëindigen.

(c) Cliënt is gerechtigd een Gedetacheerde binnen vijf (5) werkdagen na ontvangst van de informatie als bedoeld in het vorige lid af te wijzen, onder vermelding van de redenen van de afwijzing. Onverminderd het bepaalde in artikel 30 sub d en e van de Algemene Voorwaarden zal Deloitte zich inspannen zo spoedig mogelijk een andere kandidaat voor te stellen. Indien Gedetacheerd Personeel meer dan twee (2) weken achtereen afwezig is, zal Deloitte – behoudens een goedgekeurde vakantie – de desbetreffende Gedetacheerde op eerste schriftelijke verzoek van Cliënt vervangen, onverminderd het bepaalde in artikel 30 leden d en e van de Algemene Voorwaarden.

(d) Cliënt houdt toezicht op het functioneren van het Gedetacheerde Personeel. Ingeval een Gedetacheerde de aan hem opgedragen werkzaamheden niet binnen redelijke termijn en conform redelijke normen verricht, zal Cliënt alle redelijke maatregelen treffen die nodig zijn zulks te corrigeren. Indien Cliënt hier niet in slaagt, zal Deloitte onverminderd het bepaalde in artikel 30 leden d en e van de Algemene Voorwaarden overgaan tot vervanging van de niet-functionerende Gedetacheerde.

(e) Indien Cliënt aan Deloitte meldt dat een Gedetacheerde de opgedragen werkzaamheden niet binnen een redelijke termijn en conform redelijke normen verricht, is onderstaande procedure van toepassing. Na Deloitte schriftelijk of per e-mail te hebben gewaarschuwd, is Cliënt gerechtigd te verlangen dat de Gedetacheerde binnen twee (2) weken na een schriftelijk verzoek daartoe wordt vervangen.

(f) In geval van ernstig wangedrag van een Gedetacheerde is Cliënt gerechtigd deze persoon met onmiddellijke ingang te verwijderen, hetgeen Cliënt onverwijld schriftelijk aan Deloitte dient te bevestigen onder vermelding van de bijzonderheden. Onverminderd het bepaalde in artikel 30 leden d en e van de Algemene Voorwaarden zal Deloitte medewerking verlenen aan deze verwijdering en de desbetreffende persoon in voorkomende gevallen voor zover mogelijk onmiddellijk vervangen.

(g) In geval Deloitte binnen een voor beide partijen acceptabele termijn geen geschikte vervanger kan vinden, hebben beide partijen het recht het resterende gedeelte van de Opdracht ten aanzien van de desbetreffende Gedetacheerde te beëindigen.

(h) Cliënt is aan Deloitte geen vergoeding verschuldigd in verband met vacatures die ontstaan in afwachting van de vervanging van Gedetacheerden naar aanleiding van een gegrond verzoek tot vervanging als bedoeld in de voorgaande leden.

29. Intellectuele Eigendomsrechten

(a) Tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen, zijn alle ingevolge de Opdracht door Gedetacheerden vervaardigde werkproducten uitsluitend bestemd voor intern gebruik bij Cliënt (en diens groepsmaatschappijen).

(b) De auteursrechten op door Gedetacheerd Personeel vervaardigde werkproducten komen toe aan Cliënt, onverminderd het bepaalde in artikel 5, leden c en d van de Algemene Voorwaarden. Cliënt is gerechtigd werkproducten die door Gedetacheerd Personeel zijn vervaardigd aan te passen of daarin wijzigingen aan te brengen. Cliënt zal de naam van de Gedetacheerde(n) verwijderen van het door de Gedetacheerde vervaardigde werkproduct en niet verwijzen naar Deloitte of de Gedetacheerde zonder voorafgaande, schriftelijke toestemming van Deloitte.

(c) Cliënt is ervoor verantwoordelijk en garandeert dat hij alle programmatuurlicenties heeft verkregen die tijdens de Detachering nodig zijn. Aan Cliënt wordt ingevolge de Opdracht geen gebruiksrecht verleend op programmatuur die eigendom is van Deloitte of die rechtsgeldig aan haar in licentie is gegeven, tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen.

30. Beperking van aansprakelijkheid

(a) Onverminderd het bepaalde in de leden a, c, d en e van artikel 6 van de Algemene Voorwaarden gaat Cliënt ermee akkoord dat Deloitte jegens Cliënt niet aansprakelijk is voor Schade voortvloeiende uit gedragingen van Gedetacheerden tijdens de Detachering en wordt Deloitte door Cliënt gevrijwaard

van alle Claims en schadeloos gesteld voor alle Schade, waaronder mede begrepen Claims van derden. Cliënt is verplicht zich voldoende te verzekeren met betrekking tot Gedetacheerd Personeel.

(b) Onverminderd het bepaalde in de leden a, c, d en e van artikel 6 van de Algemene Voorwaarden gaat Cliënt ermee akkoord dat Deloitte jegens Cliënt niet aansprakelijk is voor Schade voortvloeiend uit gedragingen van Gedetacheerden tijdens de Detachering, voor zover die schade meer bedraagt dan één maal de vergoedingen die ingevolge de desbetreffende Opdracht in verband met de desbetreffende Gedetacheerde door de Cliënt zijn voldaan, zulks tot maximaal de vergoedingen die op grond van een detacheringsoopdracht over een periode van (de laatste) zes maanden zijn betaald, indien die overeenkomst een looptijd heeft van meer dan zes maanden, en dat Cliënt Deloitte vrijwaart van alle Claims en schadeloos stelt voor alle Schade waaronder mede begrepen Claims van derden die dit maximum overschrijden, indien onherroepelijk in rechte komt vast te staan dat deze Schade is toe te rekenen aan een door Deloitte gegeven verkeerde voorstelling van zaken ten aanzien van de opleiding, ervaring of formele kwalificaties van de desbetreffende Gedetacheerde; deze beperking geldt niet indien de verkeerde voorstelling van zaken opzettelijk door Deloitte is gecreëerd dan wel sprake is van bewuste roekeloosheid van Deloitte ter zake.

(c) Deloitte vrijwaart Cliënt en stelt Cliënt schadeloos met betrekking tot alle vorderingen, schade en kosten die verband houden met de niet-nakoming door Deloitte van haar verplichting om het aan een Gedetacheerde verschuldigde loon, emolumenten en de in verband daarmee verschuldigde, belastingen en premies te betalen.

(d) Cliënt gaat ermee akkoord dat Deloitte niet verplicht is tot of verantwoordelijk of aansprakelijk is voor de instandhouding van het dienstverband met een Gedetacheerde. Ingeval van beëindiging van de relatie met een Gedetacheerde zal Deloitte Cliënt daarvan zo spoedig mogelijk in kennis stellen en heeft Cliënt recht op vervanging.

(e) Deloitte aanvaardt geen aansprakelijkheid voor het niet (of niet tijdig) beschikbaar stellen van een vervanger voor een Gedetacheerde.