

Ref. Nr.	Vragenronde	Onderwerp	Vraag	Antwoord
46	2	Vervolgvrage #6 aansprakelijkheid	<p>De in paragraaf 2.3 van de aanbestedingsleidraad opgenomen aansprakelijkheidsbeperking wijkt substantieel af van hetgeen gebruikelijk is binnen de accountancysector. Binnen die sector wordt aansprakelijkheid veelal beperkt tot 3x het honorarium.</p> <p>Hiervan uitgaande verzoeken wij u artikel 5.3 van de overeenkomst als volgt aan te passen:          "Indien Opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door een fout van Opdrachtnemer die bij zorgvuldig handelen zou zijn vermeden, is Opdrachtnemer voor die schade slechts aansprakelijk tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht over het laatste kalenderjaar, dan wel in geval van een eenmalige opdracht, tot driemaal het bedrag van het honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000. Het totaalbedrag waarvoor Opdrachtnemer op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, zal nimmer hoger zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Opdrachtnemer wordt uitbetaald.</p>	<p>Naar aanleiding van de gestelde vragen past de aanbestedende dienst de systematiek in de aanbestedingsleidraad aan. De aansprakelijkheidsbeperking wordt vastgesteld op driemaal het jaarhonorarium dat door de opdrachtnemer in rekening is gebracht voor de werkzaamheden waarop de schade betrekking heeft.</p> <p>Bij de toepassing hiervan wordt uitgegaan van het honorarium over de laatste twaalf (12) maanden. De aansprakelijkheidsbeperking wordt niet gekoppeld aan de verzekerde som. Opdrachtwaaarde, aansprakelijkheid en verzekering worden als afzonderlijke onderdelen beoordeeld.</p> <p>Ten aanzien van de verzekeringseis geldt dat de inschrijver beschikt of bij opdrachtverlening zal beschikken over een beroepsaansprakelijkheidsverzekering van minimaal driemaal het jaarhonorarium voor controleopdrachten en eenmaal het jaarhonorarium voor alle overige opdrachten, per gebeurtenis per jaar.</p> <p>De overeenkomst wordt op dit punt aangepast.</p>
47	2	Vervolgvrage #10	<p>"Wij begrijpen de wens van de aanbestedende dienst. Tegelijkertijd menen wij dat de tegemoetkoming omtrent de opzeggingsmogelijkheid voor de accountant onvoldoende aansluit bij de geldende wet- en regeling. Immers, uit het antwoord maken wij op dat overleg met aanbestedende dienst nodig is, maar wat gebeurt er als partijen het niet met elkaar eens zijn? Ook wordt met de door de aanbestedende dienst voorgestane opzeggingsmogelijkheid niet, dan wel onvoldoende, rekening gehouden met de stand van de tuchtrechtspraak waaruit kan worden opgemaakt dat accountants te allen tijde een wederzijdse opzeggingsmogelijkheid moeten hebben opgenomen in de overeenkomsten van opdracht. Teneinde de accountant hiertoe in staat te stellen verzoeken wij u in te stemmen met de volgende bepaling (in afwijking van artikel 27): "Opdrachtgever en opdrachtnemer kunnen te allen tijde de overeenkomst schriftelijk opzeggen."</p>	<p>Wij begrijpen de feiten en omstandigheden. De aanbestedende dienst hecht groot belang aan een professionele en kwalitatieve samenwerking.</p> <p>Indien zich gedurende de uitvoering of bij een voorgenomen verlenging feiten of omstandigheden voordoen waardoor voortzetting van de overeenkomst redelijkerwijs niet van partijen kan worden verlangd, zal hierover overleg plaatsvinden. De aanbestedende dienst zal zich daarbij objectief en zorgvuldig opstellen en de opdrachtnemer niet onredelijk aan de overeenkomst houden. Beëindiging van de overeenkomst geldt daarbij als ultimum remedium.</p> <p>De aanbestedende dienst ziet geen aanleiding om de voorgestelde bepaling inzake een te allen tijde geldende wederzijdse opzeggingsmogelijkheid of een instemmingsrecht van de accountant bij verlenging over te nemen. De huidige contractbepalingen bieden hiervoor naar het oordeel van de aanbestedende dienst voldoende ruimte.</p>
48	2	Vervolgvrage #28	<p>Gedurende de uitvoering van de overeenkomst kunnen feiten en omstandigheden dusdanig wijzigen dat het voor de accountant noodzakelijk is te kunnen beoordelen of de opdracht wordt gecontinueerd. Indien sprake is van een eenzijdige verlengingsmogelijkheid, dan is dat niet mogelijk voor de accountant. Gelieve uw antwoord op vraag 28 te heroverwegen en ook de accountant in te laten stemmen met de verlengingsoptie.</p>	<p>Zie vraag en antwoord 47.</p>
49	2	Vervolgvrage #4	<p>Kunt u bevestigen dat partijen overeenstemming dienen te bereiken omtrent de inhoud van de geheimhoudingsverklaring? Indien de aanbestedende dienst hier niet toe bereid bent, dan vernemen wij graag de inhoud van de geheimhoudingsverklaring die de aanbestedende dienst getekend wil hebben.</p>	<p>Het opnemen van een afzonderlijke geheimhoudingsverklaring is geen standaardonderdeel van deze opdracht, maar kan indien daartoe aanleiding bestaat worden ingezet.</p> <p>Indien een afzonderlijke geheimhoudingsverklaring noodzakelijk wordt geacht, zal de inhoud daarvan in overleg tussen partijen worden vastgesteld.</p>
50a	2	Managementletter 2025 Eshuis	<p>Naar aanleiding van de ontvangen managementletter 2025 hebben wij een aantal vervolgvragen:          1. Wij lezen dat een belangrijk deel van uw IT-functies is ondergebracht bij het Shared Service Centrum Leeuwarden. Kunt u toelichten welke elementen zijn ondergebracht bij het Shared Service Centrum en welke IT-elementen u zelf in beheer houdt?          2. Wat betekent deze uitbesteding voor de jaarrekeningcontrole en de beschikbaarheid van informatie? Daarnaast vernemen wij graag hoe de inrichting en beheersing van de IT General Controls is vormgegeven en of deze op orde zijn.          3. Wij lezen dat de IT-ontvechting (en data-migratie) van de gemeente Noardeast-Fryslân onderhanden is. Kunt u toelichten wat de huidige status is en welke impact u verwacht op de jaarrekening over boekjaar 2026?          4. Wij lezen dat uw gemeente diverse processen heeft uitbesteed aan de gemeente Noardeast-Fryslân. Kunt u toelichten welke processen dit zijn?          5. Wij lezen dat uw organisatie niet over een subsidievolgysteem beschikt. Kunt u aangeven wat de status hiervan op dit moment is en wat de verwachting is richting boekjaar 2026? Mogen wij ervan uit gaan dat u vanaf boekjaar 2026 een adequaat ingericht subsidievolgysteem heeft?</p>	<p>1. Via Centrumregeling ICT producten/diensten:          •Netwerkbeheer WAN/LAN/WIFI          •Applicatiehosting on-premise software          •Technisch applicatiebeheer          •Functioneel beheer (aantal specifieke applicaties: AFAS, Topdesk etc.)          •Werkplek- en systeembeheer (digitale werkplekcomplexe en kantoorautomatisering)          •Penvervoering/contractmanagement regionale contracten (Centric, AFAS, Roxit zaaksysteem)          •Leveren hardware en standaard software          In eigen beheer:          •Operationeel werkplekbeheer, o.a. uitgifte hardware/werkplekken, onderhoud printers          •Beheer specifieke apparatuur, bijv. presentatieschermen etc.          •Informatiemanagement, informatieadvies, informatiebeheer (archivering) en functioneel beheer (basis en kernapplicaties: zaaksysteem Rex, Centric applicaties voor sociaal domein, financiën, vergunningen en burgerzaken).</p> <p>2. Bovenstaande uitbesteding heeft geen gevolgen voor de jaarrekening en de beschikbaarheid van informatie. Bij de interim controle wordt via de LOTSL ict informatie opgevraagd. Deze informatie wordt deels via SSC Leeuwarden en deels via onze eigen organisatie (CISO/FG/PO/informatiemanager) ontvangen en de beoordeelt door de accountant en meegenomen in de managementletter.</p>
50b			<p>Vervolg antwoord op vragen in vraag 50a</p>	<p>3. De ontvechting en data migratie is afgerond. In februari 2025 heeft het college formeel de data die overgenomen is uit de ICT ontvechting geaccepteerd en de Projectgroep Ontvechting voor het onderdeel ICT decharge verleent.          De gemeente Noardeast-Fryslân voert op basis van een dienstverleningsovereenkomst taken uit voor de gemeente Dantumadiel, o.a. de basisregistraties BAG en BGT, belastingen en salarisadministratie. Dit betekent dat de ondersteunende applicaties op deze gebieden niet zijn ontvechten.</p> <p>4. De volgende processen zijn uitbesteed aan gemeente Noardeast-Fryslân:          a. Salarisadministratie;          b. Belastingen, invordering en kwijtschelding;          c. Afvalinzameling en reiniging;          d. De Garage;          e. Basisregistraties; en          f. Functionaris gegevensbescherming</p> <p>5. Momenteel wordt de mogelijkheid voor een subsidiebureau binnen de organisatie onderzocht waarbij mogelijk ook met een subsidievolgysteem zal worden gewerkt. U kunt er niet vanuit gaan dat we vanaf 2026 een adequaat ingericht subsidievolgysteem hebben.</p>

51	2	Accountantsverlag 2024 Eshuis	<p>In het accountantsverslag 2024 van Eshuis zijn enkele bevindingen opgenomen met betrekking tot de voorzieningen groot onderhoud:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•De jaarlijkse analyse van de voortgang van de uitvoering van het onderhoud is onvoldoende concreet gemaakt;</li> <li>•Een toets of de gehanteerde prijzen nog marktconform zijn is niet aanwezig;</li> <li>•Er is geen directe link tussen de beheersplannen voor onderhoud en de stand van de voorzieningen;</li> <li>•Een actueel inzicht in de (financiële) achterstanden in de beheersplannen ontbreekt.</li> </ul> <p>Mogen wij er vanuit gaan dat de voorzieningen groot onderhoud voor boekjaar 2026 onderbouwd zijn met actuele beheerplannen (maximaal 5 jaar oud) en dat bovenstaande bevindingen ultimo 2026 zijn opgelost? Dit betekent onder meer dat de ramingen jaarlijks worden geëvalueerd en geactualiseerd (qua voortgang, prijzen, etc.) en de relatie tussen de beheerplannen en de stand van de voorzieningen aantoonbaar is vastgelegd.</p>	De nieuwe beheersplannen en daarmee de voorzieningen worden dit jaar vastgesteld voor begrotingsjaar 2027-2031. Hiermee bestaat aan het einde van het boekjaar 2026 een duidelijk en actueel beeld van de stand van zaken.
52	2	Vraag 6 Nota van Inlichtingen (2)	<p>In vraag 6 gaven wij reeds aan dat artikel 16.1 voorziet in een staffel voor de aansprakelijkheidsbeperking en dat er naar onze mening een redelijke verhouding dient te bestaan tussen het honorarium dat wij ontvangen op basis van de overeenkomst en de risico's die wij bereid zijn daarvoor te accepteren. Wij verzoeken u daarom te bevestigen dat bij het bepalen van de toepasselijke staffel wordt uitgegaan van de jaarlijkse waarde van de opdracht (per boekjaar). Kunt u dit bevestigen?</p> <p>Indien u dit niet kunt bevestigen, verzoeken wij u de huidige staffel te herzien, aangezien deze ertoe leidt dat wij een aansprakelijkheidsrisico zouden moeten accepteren dat aanzienlijk hoger ligt dan drie keer het jaarhonorarium. Gebruikelijk is dat de aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium. Dit volgt ook uit artikel 11 van de NBA Algemene Voorwaarden 2017, variant 2 (6-model-av-variant-2-nl.doc). Wij zijn van mening dat de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking leidt tot een redelijke risicoverdeling. Bent u, getet op het voorgaande, bereid artikel 16.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden als volgt aan te passen: "16.1 Contractant is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Gemeente, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Contractant toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Contractant aan Gemeente in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht."</p>	zie vraag en antwoord 46.
53	2	Vraag 6 Nota van Inlichtingen (1)	<p>In uw antwoord op vraag 6 geeft u aan dat de aansprakelijkheid zoals genoemd in de Aanbestedingsleidraad in artikel 2.3 leidend is en dat artikel 5.6 van de conceptovereenkomst hiermee in lijn wordt gebracht. Artikel 2.3 van de Aanbestedingsleidraad bevat echter de verzekeringssoms van ten minste 1 MIL per gebeurtenis, en artikel 5.6 van de conceptovereenkomst ziet eveneens uitsluitend op de hoogte van het verzekerde bedrag. Onze vraag had betrekking op artikel 16.1, de aansprakelijkheidsbeperking, en niet op de verzekering, welke volledig losstaat van de aansprakelijkheidsbeperking.</p> <p>Indien u daadwerkelijk voornemens bent om de aansprakelijkheidsbeperking te koppelen aan de verzekering, namelijk ten minste 1 MIL per gebeurtenis, kunnen wij hiermee niet instemmen. Als grote organisatie zijn wij voor een hoog bedrag verzekerd. Aangezien onze verzekerde som dusdanig hoog is, geldt voor ons als Opdrachtnemer in de praktijk een nagenoeg onbeperkte aansprakelijkheid. Bovendien is het ons op basis van onze verzekeringsvoorwaarden niet toegestaan om een koppeling te maken tussen onze aansprakelijkheidsbeperking en onze verzekering of verzekerde som. Met een dergelijke aansprakelijkheidsbeperking kunnen wij daarom niet instemmen. Wij vragen u daarom om de koppeling van de aansprakelijkheidsbeperking aan de verzekering te schrappen en onze vraag over artikel 16.1 alsnog te beantwoorden. Kunt u hiermee instemmen?</p>	Zie vraag en antwoord 46.
54	2	Vraag 3 Nota van Inlichtingen	<p>In uw antwoord op vraag 3 geeft u aan niet akkoord te gaan met ons voorstel. Echter is het van belang dat wij als opdrachtnemer ervan uit mogen gaan dat de informatie die we ontvangen hebben, juist is. Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie is aangeleverd én dat wij daar als Opdrachtnemer op mogen vertrouwen. Wij vragen u daarom uw antwoord op vraag 3 te heroverwegen en alsnog akkoord te gaan met de door ons voorgestelde tekst bij diezelfde vraag. Kunt u hiermee instemmen?</p>	De aanbestedende dienst stemt in met de strekking van het voorgestelde artikel met dien verstande dat de aanbestedende dienst de benodigde informatie zorgvuldig en naar beste weten juist en volledig zal aanleveren. Dit betreft echter mensenwerk, waardoor geen absolute garantie kan worden gegeven dat de informatie te allen tijde volledig foutloos is. Indien zich onjuistheden of onvolledigheden voordoen, zullen partijen hierover in overleg treden en in redelijkheid handelen.