

Waterschap NOORDERZIJLVEST



1^e Nota van Inlichtingen

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten

Referentienummer: **172872**

Aanbestedende dienst:

Waterschap Noorderzijlvest
Stedumermaar 1
Postbus 18
9700 AA Groningen

Datum:

31 augustus 2026



Nota van Inlichtingen

Onderhavige Nota van Inlichtingen behoort bij en maakt integraal onderdeel uit van de Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten met het kenmerk: 172872.

Bovenstaande wil zeggen, dat de navolgende wijzigingen en aanvullingen van kracht zijn en bindend als waren zij letterlijk in het aanbestedingsdocument opgenomen. Aan verstrekte inlichtingen kunnen slechts rechten worden ontleend, voor zover ze schriftelijk zijn verstrekt

Aanvullingen

Aanvulling 1: Vaarkaat Digitale transformatie, zie vraag 12

Aanvulling 2: Bijlage 4a Conceptovereenkomst zoals geüpload in TenderNed op 29 juni 2026 is gewijzigd en opnieuw geüpload. Hieronder zijn de vragen waaruit wijzigingen voor de conceptovereenkomst voortkomen aangegeven:

- Vraag 18
- Vraag 19
- Vraag 28

De bijlage 4a Conceptovereenkomst zoals geüpload in TenderNed op 29 juni 2026 komt te vervallen.

Aanvulling 3: De bijlage 4b Concept Verwerkersovereenkomst zoals geüpload in TenderNed op 29 juni 2026 komt te vervallen. Zie vraag 28.

nr	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	AWVODI-2018	Art. 22.1 verleent opdrachtgever een niet-opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur op de resultaten. Dit is niet uitvoerbaar vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole. Bent u bereid de bepaling aan te passen zodat intellectuele eigendomsrechten bij opdrachtnemer blijven?	Aanbestedende dienst is hiertoe niet bereid. Artikel 22.1 AWVODI-2018 voorziet niet in overdracht van intellectuele eigendomsrechten aan Opdrachtgever. Op grond van voornoemde bepaling verkrijgt Opdrachtgever uitsluiten een niet-exclusief, niet-opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur op de resultaten van de Diensten. Daarnaast volgt uit de Toelichting op de AWVODI-2018 dat IE-rechten niet standaard aan Opdrachtgever worden overgedragen.
2	AWVODI-2018	Art. 11.4 verplicht opdrachtnemer alle gegevens ter beschikking te stellen aan opdrachtgever. Op grond van wet- en regelgeving is Opdrachtnemer gehouden een werkdossier aan te houden. Kunt u bevestigen dat Opdrachtnemer een eigen (werk)dossier kan aanhouden dat eigendom is en blijft van Opdrachtnemer?	Artikel 11.4 AWVODI-2018 verhindert niet dat Opdrachtnemer een eigen werkdossier aanhoudt voor zover dit noodzakelijk is op grond van wet- en regelgeving. Het uitgangspunt is daarbij wel dat Opdrachtnemer op grond van artikel 11.4 AWVODI-2018 alle gegevens die Opdrachtnemer in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst onder zich heeft, desgevraagd aan Opdrachtgever ter beschikking stelt.
3	AWVODI-2018	Art. 16.5 bepaalt dat opdrachtnemer zijn werkzaamheden niet mag opschorten of beëindigen wegens niet-betaling. Het is mogelijk dat de accountant op grond van toepasselijke wet- en regelgeving gehouden is de werkzaamheden op te schorten of te beëindigen. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Aanbestedende dienst is niet bereid om artikel 16.5 AWVODI-2018 buiten toepassing te verklaren. Artikel 16.5 AWVODI-2018 ziet specifiek op de situatie waarin Opdrachtgever een factuur niet of niet volledig betaalt vanwege een vermoeden van inhoudelijke onjuistheden in de factuur of vanwege een ondeugdelijkheid van de gefactureerde diensten. In die gevallen geeft overschrijding van de betalingstermijn Opdrachtnemer niet het recht om werkzaamheden op te schorten of te beëindigen. Artikel 16.5 AWVODI-2018 heeft geen betrekking op situaties waarin Opdrachtnemer op grond van toepasselijke wet- en regelgeving gehouden is werkzaamheden op te schorten of te beëindigen.
4	AWVODI-2018	Art. 16.4 geeft opdrachtgever het recht betaling op te schorten tijdens een onderzoek naar een factuur. Wij kunnen niet instemmen met een dergelijke opschortingsmogelijkheid van opdrachtgever omdat dit strijd kan opleveren met de onafhankelijkheid van de accountant. Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren?	Aanbestedende dienst is niet bereid om artikel 16.4 AWVODI-2018 buiten toepassing te verklaren. Artikel 16.4 AWVODI-2018 biedt Opdrachtgever uitsluitend de mogelijkheid om de betaling van een factuur of een gedeelte daarvan tijdelijk op te schorten gedurende een accountantsonderzoek, en alleen als bij Opdrachtgever gerede twijfel bestaat over de juistheid van de betreffende factuur. Artikel 16.4 AWVODI-2018 heeft tot doel Opdrachtgever in staat te stellen de rechtmatigheid en de juistheid van een factuur te verifiëren. Aanbestedende dienst ziet niet in dat deze tijdelijke opschortingsmogelijkheid afbreuk doet aan de onafhankelijkheid van Opdrachtnemer. De bepaling ziet uitsluitend op de betalingsverplichting van Opdrachtgever gedurende de controle van de factuur en bevat geen voorschriften die raken aan de wijze waarop Opdrachtnemer zijn werkzaamheden uitvoert of aan de professionele of wettelijke verplichtingen die voor Opdrachtnemer gelden.
5	AWVODI-2018	Art. 20.6 geeft alleen opdrachtgever een opzeggingsrecht. Op grond van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving moet opdrachtnemer op ieder moment de opdracht kunnen teruggeven. Bent u daarom bereid de bepaling over opzegging wederkerig te maken dan wel op te nemen dat beide partijen te allen tijde schriftelijk kunnen opzeggen?	Aanbestedende dienst is niet bereid om artikel 20.6 AWVODI-2018 wederkerig te maken dan wel op te nemen dat beide partijen te allen tijde schriftelijk kunnen opzeggen. Immers, het recht van Opdrachtgever de Overeenkomst van opdracht te allen tijde op te zeggen is ook geregeld in artikel 7:408 BW. Het aanbesteden en contracteren van de onderhavige Opdracht vergt veel tijd. Aanbestedende dienst acht het van belang dat de continuïteit van de dienstverlening is gewaarborgd en wil niet het risico lopen gedurende een bepaalde periode niet over een Opdrachtnemer te beschikken, waardoor Aanbestedende dienst dan wel Opdrachtgever mogelijk niet aan haar wettelijke verplichtingen kan voldoen.
6	AWVODI-2018	Art. 4.2, 4.3 en 4.4 (acceptatie / niet-acceptatie); Art. 15.1 (facturering pas na acceptatie). Wet- en regelgeving verplicht opdrachtnemer het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als opdrachtgever prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?	Aanbestedende dienst is niet bereid om de artikelen 4.2, 4.3, 4.4 en 15.1 AWVODI-2018 buiten toepassing te verklaren. De regeling over beoordeling en acceptatie heeft uitsluitend tot doel vast te stellen of de overeengekomen diensten overeenkomstig de Overeenkomst zijn uitgevoerd en opgeleverd. De bevoegdheid van Opdrachtgever om de resultaten te beoordelen, ziet niet op de inhoud van het professionele oordeel van Opdrachtnemer, maar uitsluitend op de vraag of aan de contractuele afspraken is voldaan. Als Opdrachtgever de resultaten niet accepteert, geldt dat op grond van artikel 4.3 AWVODI-2018 de contractuele regeling voor tekortschieten. Dit biedt Opdrachtgever geen mogelijkheid om invloed uit te oefenen op de inhoudelijke uitkomsten van de dienstverlening. Daarnaast bepaalt artikel 4.4. AWVODI-2018 dat de resultaten van



			rechtsweg als geaccepteerd worden beschouwd indien Opdrachtgever zich niet binnen 10 werkdagen na de overeengekomen (deel)levering over de beoordeling heeft uitgesproken. Uit de toelichting blijkt dat deze regeling eveneens is opgenomen om te voorkomen dat een Opdrachtnemer onnodig lang moet wachten op acceptatie en betaling. De koppeling tussen acceptatie en facturering volgt uit artikel 15.1 AWWODI-2018 en maakt onderdeel uit van deze systematiek. Artikel 15.1 AWWODI-2018 regelt uitsluitend dat het recht op facturering ontstaat nadat de overeengekomen dienst is geaccepteerd. Ook deze bepaling heeft geen betrekking op de onafhankelijke uitvoering of inhoudelijke uitkomsten van de dienstverlening.
7	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding - §1.5 planning	In paragraaf 1.5 (Planning) van het Beschrijvend Document EU Accountantsdiensten is opgenomen dat de presentaties plaatsvinden op 26 oktober 2026. Kunt u aangeven op welk moment inschrijvers uiterlijk bericht ontvangen of zij zijn geselecteerd om een presentatie te verzorgen, zodat zij hiermee tijdig rekening kunnen houden in hun planning?	Na beoordeling van de prijsgunningscriteria P.1 en P.2 en de kwaliteitscriteria K.1, K.2 en K.3 worden de top 3 Inschrijvers in rangorde uitgenodigd voor een presentatie. De uitnodigingen voor de presentaties en de berichten voor de afvallers zullen op donderdagochtend 22 oktober 2026 middels een bericht in TenderNed verstuurd worden. De presentaties vinden plaats op maandag 26 oktober 2026 tussen 13.00 en 17.00 uur.
8	TenderNed - Gunningscriterium K4 Presentatie	In TenderNed is onder het gunningscriterium K4 Presentatie de mogelijkheid opgenomen om een document toe te voegen. Kunt u toelichten of er een document van de inschrijver wordt verwacht?	Nee, hier wordt geen document van de Inschrijver verwacht. Dit betreft een verplicht in te vullen veld in TenderNed. TenderNed vraagt hier om 'Document(en) en/of toelichting' Inschrijver hoeft bij inschrijving geen document aan te leveren en kan het veld uitsluitend fictief invullen om de inschrijving via TenderNed te kunnen indienen.
9	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding - §3.3 Vakbekwaamheid; technische Geschiktheidseisen	Wij beschikken niet over een ISO9001 certificering. Wel beschikken wij over een kwaliteitscode. Daarnaast voert de AFM periodiek onderzoek uit naar de werking van het kwaliteitssysteem bij accountantskantoren. Ondanks dat wij hier geen auditrapport van ontvangen gaan wij ervan uit dat deze controle van overheidswege voldoende is om te voldoen aan uw eis ten aanzien van een kwaliteitsmanagementsysteem. Met voornoemde controle vanuit de AFM, worden uw belangen naar onze mening ook voldoende gediend. Gaat u akkoord met overleggen van een de inhoudsopgave van ons kwaliteitshandboek als bewijs dat ons kwaliteitsbeleid gelijkwaardig is aan ISO 9001? Zo nee, waarom niet?	Aanbestedende dienst gaat hier niet mee akkoord. Aanbestedende dienst kan niet op voorhand vaststellen dat de door u genoemde kwaliteitscode en het toezicht van de AFM gelijkwaardig zijn aan een ISO 9001-certificering. Het is aan de Inschrijver om met geschikte bewijsmiddelen aantoonbaar te maken dat het gehanteerde kwaliteitsmanagementsysteem voldoet aan gelijkwaardige normen als de gevraagde certificering.
10	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten	Kunt u nader toelichten hoe de VIC-functie momenteel is ingericht qua capaciteit, deskundigheid, jaarplanning, rapportagelijnen en kwaliteitsborging?	Sinds 2026 is de VIC functie structureel belegd bij Aanbestedende dienst, hiervoor is 1,0 fte beschikbaar. De functie valt hiërarchisch onder team Financiën en Inkoop, maar de VIC controles vinden plaats onder directe aansturing en verantwoordelijkheid van de concerncontroller (stafffunctie). Op deze manier wordt een onafhankelijke uitspraak over de kwaliteit van de controles vanuit de derde lijn gewaarborgd. De kwaliteitsborging van de controlewerkzaamheden wordt ondervangen met een systematische controleaanpak, een adequate dossiervorming en kwaliteitsreviews. Voor het uitvoeren van de controles wordt een systematische aanpak gehanteerd. Deze aanpak is vastgelegd in het Interne Controle Plan.
11	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten	Met betrekking tot de interne beheersing van het waterschap hebben wij de volgende vragen die relevant zijn voor onze geraamde tijdsbesteding en accenten in onze controle en advisering: a. Mogen wij ervan uitgaan dat de Administratieve Organisatie (AO) en Interne Beheersing (IB) is vastgelegd in procesbeschrijvingen en geen sprake is van significante tekortkomingen in de interne beheersing? b. Mogen wij een afschrift ontvangen van het meest recente (verbijzonderde) interne controleplan en hierbij behorende werkprogramma's, zodat wij ons een beeld kunnen vormen van de reikwijdte en kwaliteit van de verbijzonderde interne controles, ook in relatie tot de rechtmatigheidsverantwoording? c. Mogen wij (een) voorbeeld(en) ontvangen van de rapportage(s) naar	a. De administratieve organisatie en interne beheersing van Aanbestedende dienst voldoet aan de minimaal daaraan te stellen eisen. Door de recente implementatie van drie bedrijfsvoeringssystemen (financieel systeem, HRM systeem en zaakstelsel) wordt een aantal processen nog verder doorontwikkeld. b. Een afschrift van het Interne Controle Plan 2026 van Aanbestedende dienst kan opgevraagd worden door een bericht te sturen via de berichtenmodule van TenderNed. c. Met ingang van 2026 wordt de VIC in eigen beheer uitgevoerd. De VIC controles ter voorbereiding op de interim controle 2026 worden op dit moment uitgevoerd. Derhalve is er nog geen recente VIC rapportage voorhanden. Wel stellen we een blanco controlebestand van het proces inkopen ter beschikking, zodat potentiële Inschrijver zich een beeld kan vormen van de controle aanpak en toetspunten. Dit bestand kan opgevraagd worden door een bericht te sturen via de berichtenmodule van TenderNed.



		aanleiding van de uitgevoerde (verbijzonderde) interne controles, indien deze worden uitgebracht op basis van het intern controle plan?	
12	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten	Graag ontvangen wij de volgende documenten om een goed begrip te verkrijgen van de IT-omgeving van het waterschap: a. Overzicht van het IT-landschap b. Informatiebeveiligingsplan (of vergelijkbaar) c. Routekaart Digitale Transformatie	a. Aanbestedende dienst begrijpt niet welk overzicht potentiële Inschrijver wenst te ontvangen en op welke wijze dit relevant is voor het indienen van een inschrijving. Aanbestedende dienst verzoekt potentiële Inschrijver dit in de tweede Nota van Inlichtingen nader te verduidelijken. b. De Aanbestedende dienst zal het informatiebeveiligingsplan of vergelijkbare documenten niet verstrekken in het kader van deze aanbestedingsprocedure, aangezien deze documenten vertrouwelijke informatie bevatten over de interne informatiebeveiligingsmaatregelen en IT-omgeving van de organisatie. c. Er is een vaarkaat Digitale transformatie vastgesteld door de waterschappen. Deze is bijgevoegd bij deze nota van inlichtingen (zie aanvulling 1).
13	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten	Om een goed begrip te verkrijgen van de interne beheersomgeving van Waterschap Noorderzijlvest alsmede de voor het waterschap relevante thema's in het kader van de accountantscontrole ontvangen wij graag de volgende documentatie: a. Auditplan 2025 van de huidige accountant (indien beschikbaar) b. Managementletter 2025 van de huidige accountant	a. Er is geen Auditplan 2025 van de huidige accountant beschikbaar. b. De Managementletter 2025 van de huidige accountant kan opgevraagd worden door een bericht te sturen via de berichtenmodule van TenderNed.
14	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten, hoofdstuk 5.3 Kwaliteit	Als onderdeel van subgunningscriterium K.2: Kwaliteit en continuïteit vraagt u een toelichting op de samenstelling en werkervaring van het controleteam dat ingezet gaat worden. Gaat u ermee akkoord dat we CV's van de teamleden als bijlage toevoegen aan dit subgunningscriterium zonder dat deze meetellen met het maximum aantal pagina's voor het subgunningscriterium K.2: Kwaliteit en continuïteit?	Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord.
15	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten, hoofdstuk 5.3 Kwaliteit	Gaat u ermee akkoord dat een voorblad en/of inhoudsopgave niet meetellen met het maximale aantal pagina's voor de subgunningscriteria K.1: Controleanpak, K.2: Kwaliteit en continuïteit en K.3 Duurzaamheid en social return?	Aanbestedende dienst verwijst naar blz. 29 van het Beschrijvend document van 29 juni 2026, Beoordeling kwaliteit, tweede aandachtsstreepje, waar is aangegeven: <i>'Inschrijver dient zich te houden aan de maximale ruimte die voor het criterium is gegeven. Voor de gunningscriteria geldt, dat wanneer voor de beschrijving meer ruimte wordt gebruikt dan toegestaan, dit meerdere niet zal worden beoordeeld. De telling van het aantal pagina's gaat in vanaf de eerst aangeboden pagina met inhoudelijke uitwerking van het gevraagde gunningscriterium. Een eventueel voorblad en/of inhoudsopgave worden niet meegenomen in de beoordeling.'</i>
16	Beschrijvend Document Europese openbare aanbesteding Accountantsdiensten, hoofdstuk 5.3 Kwaliteit	Voor de subgunningscriteria K.1: Controleanpak, K.2: Kwaliteit en continuïteit en K.3 Duurzaamheid en social return zijn randvoorwaarden gesteld voor de uitwerking (maximaal aantal A4, lettergrootte, lettertype en regelafstand). Kunt u bevestigen dat het is toegestaan voor de uitwerking van deze subgunningscriteria gebruik te maken van visuele elementen (afbeeldingen, grafieken, tabellen, etc.) waarin een kleiner lettertype wordt gehanteerd, zolang de tekst goed leesbaar blijft?	Aanbestedende dienst bevestigt dat het is toegestaan om gebruik te maken van visuele elementen (afbeeldingen, grafieken, tabellen, etc.) waarin een kleiner lettertype wordt gehanteerd, zolang de tekst goed leesbaar is.
17	Ontbrekende bepaling 3	Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet, dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Opdrachtnemer zal dan een opzegtermijn van vier (4) maanden in acht nemen. Kunt u daarmee instemmen?	Aanbestedende dienst stemt hier niet mee in en verwijst naar de beantwoording op vraag 5 van deze Nota van Inlichtingen.



18	Ontbrekende bepaling 2	Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Voor het correct kunnen uitvoeren van onze werkzaamheden is namelijk van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie is aangeleverd en wij daarvan uit mogen gaan. Dit neemt niet weg dat wij onze verantwoordelijkheid nemen om niet uit te gaan van informatie die klaarblijkelijk onjuist is. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen in de overeenkomst: "X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan haar verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is, tenzij en voor zover Opdrachtnemer weet of redelijkerwijs behoort te weten dat de informatie onjuist, onvolledig of onbetrouwbaar is."	Aanbestedende dienst kan zich vinden in het uitgangspunt dat Opdrachtnemer bij de uitvoering van de Opdracht in beginsel mag afgaan op de door Opdrachtgever verstrekte informatie. Tegelijkertijd is het vanuit de aard van de Opdracht en de professionele expertise van Opdrachtnemer van belang dat eventuele onjuistheden, onvolledigheden en inconsistenties in de beschikbare informatie worden gesignaleerd en onder de aandacht van de Opdrachtgever worden gebracht. Om die reden stemt Aanbestedende dienst gedeeltelijk in met het voorstel en wenst zij daarbij de professionele signaleringsplicht van Opdrachtnemer expliciet te behouden. Aanbestedende dienst zal daarom het volgende artikel opnemen in de Conceptovereenkomst (bijlage 4a): <i>'Opdrachtnemer mag bij de uitvoering van de Opdracht uitgaan van de juistheid van de door Opdrachtgever verstrekte informatie, tenzij Opdrachtnemer weet of redelijkerwijs behoort te weten dat deze informatie onjuist, onvolledig of inconsistent is. Opdrachtnemer zal Opdrachtgever onverwijld informeren als hij tijdens de uitvoering van de Opdracht aanwijzingen verkrijgt dat de verstrekte informatie mogelijk onjuist of onvolledig is'.</i> Zie ook aanvulling 2 van deze nota van inlichtingen.
19	Ontbrekende bepaling 1	De opdracht zal door de betrokken beroepsbeoefenaren worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen: "X.X De Opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is."	Aanbestedende dienst onderschrijft het belang van naleving van de door Opdrachtnemer en de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Aanbestedende dienst kan daarom instemmen met opname van een bepaling die bevestigt dat Opdrachtnemer bij de uitvoering van de Opdracht de voor hem geldende gedrags- en beroepsregels in acht neemt. Daarbij acht Aanbestedende dienst het van belang dat deze bepaling niet afdoet aan de verplichtingen die Opdrachtnemer op grond van de Overeenkomst en de AWWODI-2018 op zich neemt. Aanbestedende dienst zal daarom het volgende artikel opnemen in de Conceptovereenkomst (bijlage 4a): <i>'Opdrachtnemer voert de Opdracht uit met inachtneming van de op hem en de bij de uitvoering van de Opdracht betrokken beroepsbeoefenaren toepasselijke gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is niet gehouden tot enig handelen of nalaten in strijd met deze regels. Opdrachtnemer stelt Opdrachtgever onverwijld op de hoogte als naleving van dergelijke gedrags- of beroepsregels gevolgen heeft voor de uitvoering van de Opdracht.'</i> Zie ook aanvulling 2 van deze nota van inlichtingen.
20	Artikel 19.3 AWWODI-2018	Onzes inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Binnen onze branche is het zeer gebruikelijk de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer te beperken aan de hand van een veelvoud van het jaarhonorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen. Vaak gaat het hier om een aansprakelijkheid die beperkt wordt tot drie keer het jaarhonorarium. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt. Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 19 lid 3 AWWODI-2018: "Tenzij Schriftelijk anders overeengekomen, is de Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen, onrechtmatige daad pleegt dan wel anderszins op grond van de wet aansprakelijk is, tegenover de andere Partij aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de werkzaamheden waarin de oorzaak	Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met het voorstel om de tekst van artikel 19.3 AWWODI-2018 te vervangen. Aanbestedende dienst handhaaft artikel 19.3 AWWODI-2018. Ter toelichting: op grond van de wet zijn Partijen in beginsel onbeperkt aansprakelijk voor schade die zij veroorzaken. In artikel 19.3 AWWODI-2018 is ervoor gekozen de aansprakelijkheid van Partijen te beperken. Daartoe is een limitering in de vorm van een staffel opgenomen. Deze methode is flexibel. De limiet voegt zich naar de overeengekomen opdrachtwaarde met inbegrip van wijzigingen die zich in de looptijd van de Overeenkomst kunnen voordoen. De limitering komt ruwweg neer op driemaal de opdrachtwaarde. Daarbij is geen onderscheid gemaakt in soorten schade (zoals directe, indirecte en gevolgschade). De wet maakt dit onderscheid namelijk niet en bovendien is het niet opportuun de aansprakelijkheid nog verder te beperken. De beperking van de aansprakelijkheid brengt immers al met zich dat Opdrachtgever een deel van de door Opdrachtnemer veroorzaakte schade zelf moet dragen en/of moet bekostigen uit gemeenschapsgeld. Een verdere beperking in de AWWODI is daarom niet aan de orde.



		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. Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.”	
21	Artikel 11.4 AWWODI-2018	Wij zijn op grond van wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. art. 2:10 BW) alsmede interne bewaarrichtlijnen voor kwaliteitssystemen verplicht in het kader van de opdracht een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten, welk dossier – op grond van diezelfde regelgeving - ons eigendom dient te zijn. Wij nemen daarbij de minimale wettelijke termijnen in acht. Wij verzoeken u het volgende artikel op te nemen: “Het voorgaande laat onverlet dat Opdrachtnemer ter zake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Opdrachtnemer zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen.”	Aanbestedende dienst stemt niet in met het verzoek. Aanbestedende dienst verwijst naar de beantwoording op vraag 2 van deze Nota van Inlichtingen.
22	Artikel 11.3 AWWODI-2018	Wettelijke voorschriften, onderzoeken van toezichthouders of beroepsorganisaties dan wel rechterlijke uitspraken kunnen ook verplichten om de resultaten van de verrichte Diensten aan derden beschikbaar te stellen. Gaat u er daarom mee akkoord het volgende aan artikel 11.3 toe te voegen: “De in artikel 11.1 genoemde uitzonderingen zijn op dit artikel van overeenkomstige toepassing.”	Aanbestedende dienst stemt in met het voorstel om de in artikel 11.1 AWWODI-2018 opgenomen uitzonderingen ook van toepassing te verklaren op artikel 11.3 AWWODI-2018. Daarbij merkt Aanbestedende dienst op dat 'beroepsorganisaties' niet worden overgenomen, aangezien deze niet worden genoemd in artikel 11.1 AWWODI-2018. Artikel 11.3 AWWODI-2018 luidt als volgt: <i>'Opdrachtnemer mag de resultaten van de verrichte Diensten in generlei vorm aan derden beschikbaar stellen, noch hierover aan derden enige inlichting verschaffen, tenzij dit voortvloeit uit de Overeenkomst of de ander hiervoor schriftelijke toestemming heeft verleend. De in artikel 11.1 AWWODI-2018 genoemde uitzonderingen zijn op dit lid van overeenkomstige toepassing.'</i>
23	Artikel 5.3 AWWODI-2018	Kunt u bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?	Aanbestedende dienst kan dit niet zondermeer bevestigen. Als Opdrachtgever een beroep doet op artikel 5.3 AWWODI-2018 dient per geval te worden beoordeeld welke belangen, verantwoordelijkheden en verplichtingen aan de orde zijn. De bevoegdheid van Opdrachtgever om op grond van artikel 5.3 AWWODI-2018 vervanging van personen te verlangen blijft daarbij het uitgangspunt, waarbij rekening wordt gehouden met de voor de Opdrachtnemer geldende onafhankelijkheidsregels. Als Opdrachtnemer van oordeel is dat een verzoek tot vervanging in strijd is met de onafhankelijkheidsregels, verwacht Aanbestedende dienst dat Opdrachtnemer dit gemotiveerd kenbaar maakt, waarna Partijen in overleg treden om tot een oplossing te komen.
24	Artikel 4 AWWODI-2018	Dit artikel geeft u de mogelijkheid de diensten te keuren, controleren of af te keuren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u ons oordeel in de door ons opgeleverde controleverklaring inhoudelijk kunnen aanpassen dan wel kunnen vorderen dat wij tot aanpassing overgaan, dan is dit in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om die reden kunnen wij niet akkoord gaan met artikel 4. Wij stellen voor dit artikel buiten toepassing te verklaren. Gaat u hiermee akkoord? Indien u hiermee niet akkoord gaat, kunt u dan bevestigen dat dit artikel niet ziet op een inhoudelijke beoordeling van de door ons te verrichten werkzaamheden?	Aanbestedende dienst gaat hiermee niet akkoord. Aanbestedende dienst verwijst naar de beantwoording op vraag 6 van deze Nota van Inlichtingen.



25	Artikel 3.2 Concept Overeenkomst	De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor aan artikel 3.2 Concept Overeenkomst de volgende zin toe te voegen: "Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren." Gaat u daarmee akkoord?	Aanbestedende dienst gaat hiermee niet akkoord. De mogelijkheid voor Aanbestedende dienst om de Overeenkomst ééenzijdig te verlengen is opgenomen ter waarborging van de continuïteit van de dienstverlening. Een recht voor Opdrachtnemer om een verlenging te weigeren zou afbreuk doen aan dit uitgangspunt en kan ertoe leiden dat Aanbestedende dienst niet tijdig over vervangende dienstverlening kan beschikken.
26	Paragraaf 2.4 Beschrijvend Document	Kunt u bevestigen dat een verklaring van onze verzekeraar of verzekeringsagent waaruit blijkt dat wij op passende en gebruikelijke wijze verzekerd zijn voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid, ook als voldoende bewijsmiddel voor GF1 kwalificeert?	Aanbestedende dienst bevestigt dit.
27	Paragraaf 1.3 Beschrijvend Document en eis 4 en 6 Programma van eisen	Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen. Aangezien het huidige artikel in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen: "Partijen sluiten aan bij de wettelijke regeling zoals opgenomen in artikel 6:81 en 6:82 Burgerlijk Wetboek."	Aanbestedende dienst kan het gestelde niet goed plaatsen. Bij de vraagstelling wordt verwezen naar paragraaf 1.3 van het Beschrijvend document en eis 4 en 6 van het Programma van Eisen, zonder daarbij een specifieke bepaling aan te wijzen waaruit volgt dat sprake is van een fatale termijn. In paragraaf 1.3 van het Beschrijvend document en eis 4 en 6 van het Programma van Eisen zijn verschillende termijnen en deadlines opgenomen. Daaruit volgt echter niet dat overschrijding van een dergelijke termijn automatisch leidt tot verzuim of aansprakelijkheid van Opdrachtnemer. De opgenomen termijnen en deadlines zijn noodzakelijk vanwege de wettelijke verantwoordings- en besluitvormingscyclus van Aanbestedende dienst en zijn bedoeld om een tijdige oplevering van onder andere de managementletter, het accountantsverslag en de controleverklaring te waarborgen. Dat maakt de termijnen belangrijk, maar niet zonder meer fataal. Aanbestedende dienst deelt dan ook niet de opvatting dat de in paragraaf 1.3 van het Beschrijvend document en eis 4 en 6 Programma van Eisen opgenomen termijnen als fatale termijnen kwalificeren. Terzijde merkt Aanbestedende dienst op dat artikel 19.1 AWWODI-2018 uitgaat van een ingebrekestellingssystematiek waarbij verzuim in beginsel intreedt nadat een redelijke termijn voor nakoming is gegund. Gelet op het voorgaande ziet Aanbestedende dienst geen aanleiding de voorgestelde wijziging over te nemen.
28	Concept Verwerkersovereenkomst en artikel 12 AWWODI-2018	Door de aard van de opdracht kwalificeren wij, net als u, als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij de werkzaamheden die wij voor u verrichten. De opdracht is immers niet primair gericht op het verwerken van persoonsgegevens, wordt onafhankelijk uitgevoerd en wij worden ingeschakeld in verband met onze professionele deskundigheid. Wij bepalen welke gegevens nodig zijn om onze werkzaamheden te verrichten en welke instrumenten (zoals software) daarbij worden gebruikt (doel en middelen), een en ander in het kader van de overeenkomst en conform de AVG. Daarmee kwalificeren wij als verwerkingsverantwoordelijke en kan er geen verwerkersovereenkomst gesloten worden. Dit standpunt wordt bevestigd in de - met de Autoriteit Persoonsgegevens afgestemde - Richtsnoeren van de beroepsorganisatie (2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf (nba.nl)). Kunt u derhalve de verwerkersovereenkomst buiten toepassing verklaren?	De Aanbestedende dienst verklaart de verwerkersovereenkomst (bijlage 4b) buiten toepassing. En voegt aan bijlage 4a Conceptovereenkomst het volgende artikel toe: <i>'Opdrachtnemer treedt bij de uitvoering van de accountantsdiensten op als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Opdrachtnemer verwerkt persoonsgegevens onder eigen verantwoordelijkheid en bepaalt zelfstandig de doeleinden en middelen van de verwerking voor zover noodzakelijk voor de uitvoering van de dienstverlening en het voldoen aan wettelijke en beroepsmatige verplichtingen. Partijen erkennen dat Opdrachtnemer niet optreedt als verwerker van Opdrachtgever, zodat geen verwerkersovereenkomst is vereist.'</i> Opdrachtnemer dient uiterlijk op de ingangsdatum van deze overeenkomst een afzonderlijke Gegevensuitwisselingsovereenkomst (GUO) te sluiten met Opdrachtgever. De Gegevensuitwisselingsovereenkomst maakt integraal onderdeel uit van deze overeenkomst. Zie ook aanvulling 3 van deze nota van inlichtingen.

