

# *Waterschap* NOORDERZIJLVEST



## **2<sup>e</sup> Nota van Inlichtingen**

Europese openbare aanbesteding

Accountantsdiensten

Referentienummer: **172872**

Aanbestedende dienst:

Waterschap Noorderzijlvest  
Stedumermaar 1  
Postbus 18  
9700 AA Groningen

Datum:

22 september 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: Bijlage 4a Conceptovereenkomst zoals geüpload bij de 1<sup>e</sup> nota van inlichtingen (31 augustus 2026) is gewijzigd en opnieuw geüpload. De bijlage 4a Conceptovereenkomst zoals geüpload op 31 augustus 2026 komt te vervallen.

Hieronder zijn de vragen waaruit toevoegingen voor de conceptovereenkomst voortkomen aangegeven:

- Vraag 30
- Vraag 31

| Ref. Nr. | Onderwerp                                                             | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Antwoord                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29       | NVI – Vervolgvrage #9                                                 | Kan opdrachtgever bevestigen dat de inschrijver de gelijkwaardigheid aan ISO 9001 mag aantonen met een combinatie van de volgende bewijsstukken: (a) de inhoudsopgave van het kwaliteitshandboek, (b) een beschrijving van het kwaliteitsmanagementsysteem en de wijze waarop dit aansluit op de relevante onderdelen van ISO 9001, (c) het Compliance Monitoring Plan en (d) uitkomsten van recente dossierreviews? Indien dit niet volstaat, kan opdrachtgever aangeven welke aanvullende bewijsstukken nodig zijn om de gelijkwaardigheid aan te tonen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | De door de Inschrijver genoemde bewijsstukken kunnen worden gebruikt ter onderbouwing van de gelijkwaardigheid van een eigen kwaliteitsmanagementsysteem. Of hiermee daadwerkelijk wordt aangetoond dat sprake is van een kwaliteitsmanagementsysteem dat minimaal gelijkwaardig is aan NEN-EN-ISO 9001, wordt beoordeeld aan de hand van de volledig ingediende documentatie. Inschrijver dient met de overlegde stukken aannemelijk te maken dat het kwaliteitsmanagementsysteem voldoet aan de gestelde eisen zoals opgenomen in het Beschrijvend document. Aanbestedende dienst kan daarom niet op voorhand bevestigen dat de genoemde bewijsstukken afzonderlijk of gezamenlijk voldoende zijn.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 30       | Overeenkomst/voorwaarden: contractsbepaling inzake IT-dienstverleners | <p>1. Ontbrekende contractsbepaling inzake IT-dienstverleners</p> <p>Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken.</p> <p>Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen.</p> <p>Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst en in de geheimhoudingsovereenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>“Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”</p> | <p>Aanbestedende dienst stemt in met het opnemen van de voorgestelde bepaling in de Overeenkomst. Hierbij geldt dat het gebruik van IT- en cloud-dienstverlening uitsluitend is toegestaan voor zover noodzakelijk is voor de uitvoering van de Overeenkomst en met inachtneming van de verplichtingen over geheimhouding, verwerking van persoonsgegevens en informatiebeveiliging, zoals opgenomen in de artikelen 11, 12 en 13 AWWODI-2018. Opdrachtnemer blijft tegenover Opdrachtgever verantwoordelijk voor de naleving van deze verplichtingen door de door hem ingeschakelde IT- en cloud-dienstverleners. Voor zover daarbij persoonsgegevens worden verwerkt, vindt verwerking plaats binnen de EER.</p> <p>Het betreffende artikel luidt als volgt:</p> <p><i>‘Ten behoeve van de uitvoering van de Overeenkomst kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruikmaken van elektronische opslag, waaronder cloudtoepassingen. Opdrachtnemer is gerechtigd vertrouwelijke informatie te verstrekken aan door hem ingeschakelde IT- en cloud-dienstverleners, uitsluitend en voor zover dit noodzakelijk is voor de uitvoering van de Overeenkomst en ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer draagt er zorg voor dat deze IT- en cloud-dienstverleners zijn geboden aan passende geheimhoudings-, beveiligings- en privacy verplichtingen. Opdrachtnemer blijft tegenover Opdrachtgever volledig verantwoordelijk voor de naleving van deze verplichtingen door de door hem ingeschakelde IT- en cloud-dienstverleners. Het gebruik van IT- en cloud-dienstverlening geschiedt met inachtneming van de verplichtingen over geheimhouding, verwerking van persoonsgegevens en informatiebeveiliging zoals opgenomen in de AWWODI-2018. Voor zover daarbij persoonsgegevens worden verwerkt vindt verwerking plaats binnen de EER.’</i></p> <p>Zie aanvulling 1 van deze nota van inlichtingen.</p> |



|    |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|----|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 31 | Overeenkomsten/voorwaarden | <p>2. Ontbrekende contractsbepaling inzake het delen van informatie met member firms van het netwerk<br/> Wij zijn onderdeel van een internationaal netwerk van zelfstandige lokale juridische entiteiten (member firms) die onder dezelfde naam professionele diensten, waaronder accountants- en adviesdiensten, verlenen. Binnen ons internationale netwerk gebruiken wij gedeelde IT-systemen (o.a. CRM, boekhouding en facturatie) en hanteren wij netwerkbrede policies &amp; standards op het gebied van (informatie)beveiliging, quality assurance, compliance, gedragscode, etc.</p> <p>Wij zijn als internationaal accountantsnetwerk gebonden aan onafhankelijkheidswet- en regelgeving alsmede kwaliteitseisen en overige beroepsregels voor accountants. Het is in dat kader voor ons essentieel dat wij daar waar noodzakelijk, opdrachtinformatie met andere member firms kunnen delen, bijvoorbeeld om independence checks uit te voeren (als een member firm accountantsdiensten voor een klant uitvoert, kan de onafhankelijkheidswet- en regelgeving verbieden dat een andere member firm van ons netwerk adviesdiensten aan diezelfde klant verleent). Daarnaast kan het nodig zijn dat opdrachtinformatie met een andere member firm wordt gedeeld ten behoeve van kwaliteitsreviews die door die andere member firm uitgevoerd moeten worden. In dat kader zijn wij als accountantsorganisatie wettelijk verplicht om interne kwaliteitsreviews uit te voeren op het uitgevoerde werk; iedere accountantsorganisatie kent een intern inspectieprogramma dat steekproefsgewijs afgeronde controles op kwaliteit beoordeelt, ter waarborging van de kwaliteit van accountantsdiensten ten opzichte van klanten en het maatschappelijk verkeer. Wij hebben dit zo ingericht dat member firms bij elkaar deze kwaliteitscontroles uitvoeren.</p> <p>Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?<br/> “Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een “need to know” basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden.”</p> | <p>Aanbestedende dienst kan instemmen met het verzoek, met dien verstande dat de geheimhoudings-, beveiligings- en privacybepalingen van de AWWODI-2018 onverkort van toepassing blijven.</p> <p>De volgende bepaling wordt in de Overeenkomst opgenomen:<br/> <i>‘In afwijking van artikel 11 AWWODI-2018 is Opdrachtnemer gerechtigd vertrouwelijke informatie te delen met andere tot het internationale netwerk van Opdrachtnemer behorende member firms, voor zover dit noodzakelijk is ten behoeve van onafhankelijkheidscontroles, kwaliteitsreviews, interne compliance- en risicobeheersingsprocessen of de uitvoering van de Overeenkomst. Opdrachtnemer draagt er zorg voor dat deze member firms ten minste gelijkwaardige geheimhoudings- en beveiligingsverplichtingen naleven als opgenomen in de AWWODI-2018 en de Overeenkomst en blijft volledig verantwoordelijk voor de naleving van deze verplichtingen door de betreffende member firms. Verstrekking vindt plaats op need-to-know-basis en met inachtneming van alle toepasselijke wet- en regelgeving. ’</i></p> <p>Zie aanvulling 1 van deze nota van inlichtingen.</p> |
| 32 | Overeenkomst/voorwaarden   | <p>Artikel 11.4 AWWODI, nr 2 Nota van Inlichtingen</p> <p>Artikel 411.4 AWWODI geeft aan dat opdrachtgever het recht heeft tot inzage in het interne werkdossier van opdrachtnemer. Dit is voor ons niet aanvaardbaar omdat dit inzagerecht in strijd zijn met de wet- en beroepsregels (denk aan de daaruit voortvloeiende geheimhoudingsplicht die ons accountantskantoor t.a.v. onze administratie/dossiers in acht dient te nemen). Dit geldt ook voor het interne dossier dat betrekking heeft op onderhavige opdracht aangezien ook daarin vertrouwelijke stukken zijn opgenomen, denk aan uitkomsten van conflict of interestprocedures en interne quality review uitkomsten. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 11.4 van de AWWODI?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Aanbestedende dienst stemt niet in met het buiten toepassing verklaring van artikel 11.4 AWWODI-2018. Aanbestedende dienst onderkent dat Opdrachtnemer gehouden kan zijn aan wettelijke geheimhoudingsverplichtingen en beroepsregels. Voor zover verstrekking van bepaalde informatie in een concreet geval daarmee strijdig zou zijn dient Opdrachtnemer deze verplichtingen na te leven.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |



|    |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33 | Overeenkomst/voorwaarden | <p>Artikel 19.3 AWWODI, nr 20 Nota van Inlichtingen</p> <p>In de eerste vragenronde is u gevraagd de in onze beroepsgroep gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van driemaal het jaarhonorarium te hanteren. In de Nota van Inlichtingen gaat u hier niet mee akkoord. Dit is voor ons bezwaarlijk. De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen in artikel 19.3 van de AWWODI is substantieel hoger dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is.</p> <p>In het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (de NBA is de bij wet ingestelde Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants, zijnde één van onze toezichthouders) is een aansprakelijkheidsbeperking opgenomen van driemaal het jaarhonorarium, zie <a href="https://www.nba.nl/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc">https://www.nba.nl/siteassets/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc</a>. Die aansprakelijkheidsbeperking van driemaal het jaarhonorarium wordt door alle Big 4 accountantskantoren als basis gebruikt, zo ook door ons. Ook de overheid vindt dit redelijk. Wij wijzen in dit kader op de 2e bullet in Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die door het Ministerie van Economische Zaken is uitgebracht (n.b. in de Aanbestedingsbesluit bij de Aanbestedingswet is de Gids Proportionaliteit voor u als aanbestede dienst als verplicht te volgen richtsnoer aangewezen). Citatie:</p> <p>“Bij de beoordeling welke limitering van de aansprakelijkheid proportioneel is slaat de aanbestedende dienst in ieder geval acht op:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• (...)</li> <li>• de gebruikelijke aansprakelijkheidseis in de betreffende branche of voor de betreffende opdracht naar aard en omvang. (...) Hierbij kan gekeken worden naar de bepalingen in de in die branche gebruikelijke contracten (...).”</li> </ul> <p>In het kader van de hierboven geciteerde tekst - in het bijzonder de zinsnede inzake het branchegebruik - verwijzen wij u (wederom) naar het Model Algemene Voorwaarden van de NBA.</p> <p>Als gerenommeerd accountantskantoor hanteren wij het beleid om de richtlijnen van de NBA te allen tijde te volgen. Hiermee wordt ook voorkomen dat er wordt geconcurrereerd op juridische contractvoorwaarden in plaats van op prijs/kwaliteit verhouding. Naar onze mening is het voor u van cruciaal belang om inschrijvingen te ontvangen van alle relevante partijen.</p> <p>Wij verzoeken u op grond van het voorgaande om alsnog akkoord te gaan met het aanvullend opnemen van de volgende tekst in artikel 13.2 van de overeenkomst. Kunt u hiermee akkoord gaan?</p> <p>“Artikel 19.3 AWWODI wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Opdrachtnemer voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door opdrachtnemer zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Indien de opdracht een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de opdracht beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat opdrachtgever aan opdrachtnemer heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de laatste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fouten voortvloeien. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid geldt niet indien er sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van opdrachtnemer en/of indien dwingende (inter)nationale wet- of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”</p> | <p>Aanbestedende dienst merkt allereerst op dat de Overeenkomst geen artikel 13.2 bevat.</p> <p>Vervolgens. Aanbestedende dienst onderkent dat de voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking aansluit bij de accountancybranche gebruikelijke voorwaarden en dat branchegebruik een relevante omstandigheid vormt bij de beoordeling van de AWWODI-2018. Echter, artikel 19.3 AWWODI-2018 bevat al een aansprakelijkheidsstaffel waarbij de maximale aansprakelijkheid is gekoppeld aan de waarde van de Opdracht. Daarbij betreft Aanbestedende dienst dat voor vergelijkbare opdrachten in voorgaande kalenderjaren circa € 60.000,- exclusief btw per jaar is besteed (zie ook paragraaf 1.4.1 van het Beschrijvend document). Gelet op de aard en de omvang van de Opdracht, de betrokken belangen en de in artikel 19.3 AWWODI-2018 opgenomen staffel acht Aanbestedende dienst de aansprakelijkheidsregeling passend, evenwichtig en proportioneel.</p> <p>Aanbestedende dienst handhaaft daarom artikel 19.3 AWWODI-2018. Voor het overige verwijst Aanbestedende dienst naar de beantwoording van vraag 20 van de 1e Nota van Inlichtingen.</p> |
| 34 | NIS2/BIO                 | In hoeverre voldoet Noorderzijlvest aan de vereisten rondom NIS2/BIO? Wat zijn daarin nog de huidige uitdagingen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | De Aanbestedende dienst doet in deze fase van de aanbesteding geen uitspraken over de mate waarin wordt voldaan aan specifieke informatiebeveiligingskaders of                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |



|    |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | over eventuele uitdagingen. Wel kan worden aangegeven dat periodiek (externe) audits worden uitgevoerd. Verbeterpunten die daaruit voortvloeien worden projectmatig opgepakt. Dit geldt voor de BIO2 en de Cyberbeveiligingswet (NIS2).                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 35 | Verbijzonderde interne controle | In 2025 was er nog een externe VIC, nu lezen we dat de VIC structureel belegd is bij de aanbestedende dienst.<br>- Waarom is er voor gekozen om de VIC van extern naar intern te verplaatsen?<br>- Is de VIC functie ingevuld door een nieuw aangetrokken medewerker of was die persoon al in dienst bij het waterschap?<br>- Kunt u iets meer informatie geven over de kennis en ervaring met het uitvoeren van interne controles door de betreffende medewerker(s)?<br>- In de management letter van de externe accountant wordt gesproken over een uitbreiding, in hoeverre is de externe VIC nog betrokken? | Met de komst van de rechtmatigheidsverantwoording is ervoor gekozen om deze functie intern in te vullen. De formatie is vanaf 2026 uitgebreid met deze nieuwe functie (1 fte) en tot 1 april 2026 is de functie tijdelijk met externe inzet ingevuld. Vanaf 1 april is de externe VIC niet meer betrokken.<br><br>De interne medewerker heeft een achtergrond in accountancy en Lean SixSigma en ruim 20 jaar ervaring in het uitvoeren van interne controles bij overheid en non-profitorganisaties. |
| 36 | Verbijzonderde interne controle | U gaat in de nota van inlichtingen in op de verbijzonderde interne controle. In hoeverre maakte de huidige accountant gebruik van de VIC werkzaamheden tbv de jaarrekeningcontrole? Hoe werkt de VIC samen met de externe accountant (bijvoorbeeld of de VIC in overleg met accountant steekproeven uitvoert en of er concrete afspraken gemaakt kan worden hoe de VIC haar controles vastlegt (formats van de accountant)?                                                                                                                                                                                     | De huidige accountant maakt zoveel mogelijk gebruik van de VIC werkzaamheden. De VIC voert de steekproeven uit en maakt daarbij gebruik van het SRA-steekproevenmodel. De VIC legt de controles vast in eigen formats, die de afgelopen jaren met behulp van de externe VIC in samenspraak met de accountant zijn ontwikkeld.                                                                                                                                                                         |
| 37 | Migraties systemen              | Welke migraties van relevante IT applicaties (Bijvoorbeeld de financiële administratie) staan tijdens de looptijd van het contract op de planning?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Naar verwachting geen. De afgelopen jaren zijn de drie belangrijkste bedrijfsvoeringssystemen vervangen (zaaksysteem, financieel systeem, personeelssysteem).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 38 | Prijs                           | De vaste prijs per controlejaar (P.1) betreft de jaarlijks terugkerende werkzaamheden in het kader van de certificerende functie en de natuurlijke adviesfunctie. De SiSa-verantwoording is uitgezonderd van het geschatte aantal specifieke controleopdrachten (3-5 per jaar). Kunt u bevestigen dat de werkzaamheden voor de SiSa-verantwoording niet onderdeel zijn van de vaste prijs per controlejaar (P.1), maar verrekend worden tegen de uurtarieven (P.2)?                                                                                                                                             | SiSa-verantwoording valt onder de P.1 Vaste prijs per controlejaar. In paragraaf 1.3.1 opdrachtomschrijving is SiSa uitgesloten van de specifieke controleopdrachten en daarmee valt deze onder de terugkerende werkzaamheden in het kader van de certificerende functie.                                                                                                                                                                                                                             |
| 39 | Belastingen                     | U geeft aan dat de waterschapsbelastingen worden geheven en ingevorderd door het Noordelijk Belastingkantoor (NBK) en dat de door de accountant gecontroleerde en definitieve cijfers vóór 1 maart worden opgeleverd.<br>a) Hoe krijgt u zekerheid over deze stromen?<br>b) En daarnaast worden daarbij de balansposities (debiteuren en vorderingen) ook meegenomen?<br>c) En zijn er ook overige opbrengsten die materieel zijn voor het beeld van de jaarrekening?                                                                                                                                           | a) Door de controle en de accountantsverklaring van de accountant van het NBK.<br>b) Ja.<br>c) Ja.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 40 | Verbonden partijen              | a) Kunt u een overzicht verstrekken van de verbonden partijen en gemeenschappelijke regelingen waar Aanbestedende dienst in deelneemt, en of voor één of meer van deze verbonden partijen afzonderlijke controle- of assurance-werkzaamheden worden verwacht van de accountant van het waterschap?[JF3.1]<br>b) Kunt u daarnaast aangeven of eventuele kosten/opbrengsten/balansposten van deze verbonden partijen rechtstreeks worden meegenomen in de jaarrekening van Noorderzijlvest? En zo ja, wordt hierbij dan een verantwoording met controleverklaring verkregen?                                      | a) Een overzicht van de verbonden partijen kunt u vinden in ons jaarplan en jaarverslag. Deze zijn openbaar en te vinden op onze website. Er worden voor deze verbonden geen afzonderlijke controle- of assurance-werkzaamheden verwacht van de accountant.<br>b) Ja, alleen van het NBK ontvangt de Aanbestedende dienst een verantwoording met controle verklaring. En van de overige verbonden partijen alleen een verantwoording.                                                                 |
| 41 | Systemen                        | In de 1e NvI (vraag 11a) is aangegeven dat recent drie bedrijfsvoeringssystemen zijn geïmplementeerd. Kunt u bevestigen welk financieel systeem (ERP), welk HRM-systeem en welk zaaksysteem momenteel in gebruik zijn bij Aanbestedende dienst?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Financieel systeem: All Solutions<br>HRM-systeem: Youforce<br>Zaaksysteem: Xxllnc                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 42 | Presentatie                     | U vermeldt dat "de functionarissen die de presentatie geven de personen dienen te zijn die bij de uitvoering van de Opdracht ook daadwerkelijk ingezet zullen worden." Graag zouden we met 3 personen komen voor de presentatie. Is dit voor u akkoord? En is het toegestaan dat naast de kernteamleden (partner, controleleider) ook eventueel een specialist (bijv. IT-auditor) deelneemt aan de presentatie?                                                                                                                                                                                                 | Dit is akkoord.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



|    |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 43 | Data-analyse         | Kunt u aangeven op welke wijze het Waterschap bezig is met data-analyse, proces mining, datagedreven controles zowel in de primaire processen, of bij control, alsmede bij de toepassing van de interne controles door de VIC?                                                                                                                                                                                                                                                                                         | De Aanbestedende dienst werkt aan verschillende ontwikkelsporen die de organisatie voorbereiden op de groeiende maatschappelijke opgaven en de toenemende complexiteit van de omgeving. Vanuit de digitaliseringsagenda wordt geïnvesteerd in informatiemanagement, datagedreven werken, procesautomatisering en digitale ondersteuning van beheer- en investeringsprocessen. Toepassing bij controles in algemene zin of bij de interne controles door de VIC vindt nog niet plaats.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 44 | Frauderisicoanalyse  | Wordt er door het Waterschap ook een frauderisico-analyse opgesteld en kunt u een korte toelichting geven over deze analyse c.q. intentie om deze op te gaan stellen in de toekomst?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | In 2023 is een frauderisico-analyse opgesteld. Deze wordt naar verwachting in 2027 geactualiseerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 45 | Planning             | In welke periode wordt de jaarrekeningcontrole in de huidige planning uitgevoerd? In hoeverre is er flexibiliteit om hier naar voren of naar achteren te gaan qua uitvoering?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Naast dat we gebonden zijn aan de wettelijke termijnen hebben we te maken met onze bestuurlijke planning en doorlooptijd. Dit betekent dat er geen flexibiliteit is om te schuiven met de periode zoals genoemd in het Beschrijvend document.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 46 | procesbeschrijvingen | In de nota van inlichtingen zien we dat de vraag is gesteld of de processen actueel zijn beschreven in adequate procesbeschrijvingen. Het lijkt erop dat deze vraag nog niet beantwoord is. Kunt u dit alsnog beantwoorden?                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Aanbestedende dienst gaat er van uit dat u verwijst naar vraag 11a uit de eerste Nota van Inlichtingen:</p> <p><i>Vraag 11a: 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?</i></p> <p><i>Antwoord 11a: 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.</i></p> <p>De eerder verstrekte beantwoording vullen we aan met het volgende: aan de hand van de VIC wordt elk jaar vastgesteld of er in opzet sprake is van een goede AO/ IC.</p> |
| 47 | NvI I - Vraag 5      | Bent u bereid om het artikel 20.6 AWWODI-2018 zodanig aan te passen dat opdrachtnemer bij geval van verplichting vanuit de wet- en regelgeving de opdracht terug kan geven?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Aanbestedende dienst ziet geen aanleiding om artikel 20.6 AWWODI-2018 aan te passen. Indien Opdrachtnemer op grond van wet- en regelgeving of bindende beroepsvoorschriften de Overeenkomst niet langer kan uitvoeren, zijn de bestaande bepalingen uit de AWWODI-2018 van toepassing, waaronder artikel 20.1 AWWODI-2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 48 | NvI I - Vraag 3 en 4 | Deze vragen gaan in op het opschorten van betalingen. Opdrachtgever geeft hierbij aan dat zij geen afbreuk zien aan de onafhankelijkheid van Opdrachtnemer bij tijdelijke opschorting. Kunt u een indicatie geven rondom de tijdelijkheid? En kunt u bevestigen dat u de specifieke gedragsregels van de accountant in ogenschouw neemt binnen de wet- en regelgeving?<br>Gezien volgens de onafhankelijkheidsregels van een accountant wel sprake is van een bedreiging als gevolg van een achterstallige vergoeding. | In aansluiting op de beantwoording van de vragen 3 en 4 van de 1e Nota van Inlichtingen verstaat Aanbestedende dienst onder tijdelijke opschorting van betaling een redelijke termijn die uitsluitend wordt benut voor het verifiëren van de juistheid van de factuur. Aanbestedende dienst houdt zich daarbij aan wet- en regelgeving. Voor zover Opdrachtnemer gehouden is aan specifieke beroeps- en onafhankelijkheidsregels, dient Opdrachtnemer deze in acht te nemen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

