



Nota van Inlichtingen Accountantsdiensten

Nr.	Document	Paragraaf/artikel	Vragen/opmerkingen	Antwoord
1	concept overeenkomst van opdracht voor levering van accountantsdiensten	artikel 7.1 onder punt 1	In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3,9D van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Dit Voorschrift 3,9D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). De beperking van de aansprakelijkheid zoals opgenomen in artikel 7.1 onder punt 1 van de concept overeenkomst sluit hier niet bij aan omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van vaste bedragen (500.000 per gebeurtenis en 1 miljoen per jaar), als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Wij stellen met in achtneming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen ter vervanging van artikel 7.1 onder punt 1 (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan? <i>"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 directe schade 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 fout voortvloeit. 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 eerste twaalf maanden voor de onder de opdracht verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit."</i>	Akkoord; artikel 7.1, onder 1, van de Overeenkomst is conform uw suggestie aangepast.
2	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 7	Het is in onze branche zeer ongebruikelijk dat wij cliënten een zekerheidsstelling (bijvoorbeeld in de vorm van een bankgarantie) verschaffen. Bovendien brengt dit aanzienlijke kosten voor opdrachtnemer/ons mee. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS?	Akkoord; artikel 7 van de Agemene Inkoopvoorwaarden NOS komt te vervallen.
3	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 8	Artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS is vanwege de specifieke aard van onze diensten niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de NOS het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht. Wij kunnen het (intellectuele) eigendomsrecht niet overdragen. Indien het (intellectuele) eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverslagen en -rapporten te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsrapport is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene: wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS?	Akkoord; artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS komt te vervallen.

4	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 9.1, 9.2, 9.3, 9.4 en 9.5	De bepalingen van artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS zijn vanwege de specifieke aard van onze diensten niet uitvoerbaar. Dit artikel brengt mee dat de NOS het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht. Wij kunnen het (intellectuele) eigendomsrecht niet overdragen. Indien het (intellectuele) eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverslagen en -rapporten te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsrapport is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Nota bene: wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst? <i>"Artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS is niet van toepassing en wordt vervangen door de volgende bepaling. (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan opdrachtgever of opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken."</i>	Akkoord; artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS zal worden aangepast. Zie artikel 10.5 van de Overeenkomst.
5	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 11	Onze policy laat niet toe dat wij met cliënten boetebedingen overeenkomen omdat deze in strijd zijn met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid. De werkzaamheden van de accountant dienen uitsluitend gebaseerd te zijn op de wet en beroepsregelgeving en mag niet worden beïnvloed door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtrechtsregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtrechtsregels zijn opgesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 11 Algemene Inkoopvoorwaarden NOS?	Akkoord; artikel 11 Algemene Inkoopvoorwaarden NOS is niet van toepassing. Zie artikel 10.4 van de concept Overeenkomst.
6	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 14.2	Deze bepaling laat aan opdrachtnemer onvoldoende ruimte tot het aanhouden van een eigen dossier, iets waartoe wij zowel op grond van de wettelijke bewaartermijn alsmede op grond van interne risk en compliance regels zijn gehouden. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst opnemen van de volgende bepaling? <i>"Hetgeen in artikel 14.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS is opgenomen laat onverlet dat opdrachtnemer is toegestaan om zowel gedurende als na afloop van de opdracht een eigen dossier aan te houden met daarin kopieën van alle relevante stukken, waarbij geldt dat opdrachtnemer passende maatregelen neemt om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen. Dit dossier blijft eigendom van opdrachtnemer en opdrachtgever heeft geen recht van inzage in het dossier van opdrachtnemer."</i>	Akkoord; bepaling zal worden opgenomen in de Overeenkomst.
7	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	laatste volzin artikel 15	Onze policy laat niet toe dat wij met cliënten boetebedingen overeenkomen omdat deze in strijd zijn met de Verordening Gedragscode en de Nadere Voorschriften inzake de Onafhankelijkheid. De afweging van de accountant of hij al dan niet vertrouwelijke informatie bekend moet maken, dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de wet en de beroepsregelgeving (deze kunnen de accountant tot openbaarmaking verplichten) en mag niet worden beïnvloed door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de wet alsook in de contractvoorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Daarnaast bieden de tuchtrechtsregels voor u voldoende waarborgen. De tuchtrechtsregels zijn opgesteld ter bescherming van opdrachtgevers van accountants. Het indienen van een tuchtklacht is efficiënter en biedt een meer afschrikkende werking dan een boete, vanwege de publieke exposure die de tuchtklacht meebrengt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van de laatste volzin van artikel 15 Algemene Inkoopvoorwaarden NOS?	Akkoord; de laatste volzin van artikel 15 Algemene Inkoopvoorwaarden NOS zal komen te vervallen.

8	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 17.2	Wij zijn doorlopende verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Het kan niet zo zijn dat wij onze cliënten toestemming moeten gaan vragen om deze nieuwe verzekeringscondities aan te gaan. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringseisen die in onze branche gebruikelijk zijn. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst? <i>"Artikel 17.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS wordt vervangen door de volgende bepaling. Opdrachtnemer is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn. Op verzoek van opdrachtgever zal opdrachtnemer een bewijs van verzekering en een bewijs van premiebetaling overleggen."</i>	Aanbestedende dienst wil benadrukken dat het slechts gaat om die uitzonderlijke omstandigheden dat de polisvoorwaarden <i>ten nadele</i> van de Aanbestedende dienst worden gewijzigd. Desalniettemin gaat Aanbestedende dienst ermee akkoord dat artikel 17.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de voorgestelde bepaling. Zie artikel 10.7 van de Overeenkomst.
9	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 20	Deze bepalingen van dit artikel regelen een onbeperkte vrijwaring ten nadele van opdrachtnemer. De accountant heeft uiteraard een vaktechnische verantwoordelijkheid als het gaat om zijn werkzaamheden. In dat kader is in de wet en daaruit voortvloeiende jurisprudentie reedst een vangnet opgenomen ten aanzien van de aansprakelijkheid van de accountanttoro zijn beroepsfouten jegens de opdrachtgever en jegens derden. Het vrijwaren van de opdrachtgever voor aanspraken van derden gaat echter verder en is in strijd met hetgeen in beroepsgroep gebruikelijk is (nota bene is de vrijwaring opgenomen in artikel 20.2 niet beperkt tot beroepsfouten/toerekenbare tekortkomingen van de accountant). Bovendien hebben wij geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens derden te beperken. De opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor diens bedrijfsvoering, het beheer en de administratie en verwerking van geldstromen, de verslaglegging daarover en de beheersin van de daarbij horende risico's. Het doel van een accountantscontrole of andere accountantswerkzaamheden is niet dat de accountant in de risico's van diens opdrachtgever treedt. Het pas niet bij de aard van de dienstverlening en het is ook niet gebruikelijk binnen de branche dat een dergelijke vrijwaring wordt verstrekt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 20 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaringen zoals opgenomen in artikel 20 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS en dat de vrijwaringen uitsluitend van toepassing zijn indien er sprake is van een toerekenbare tekortkoming van de opdrachtnemer?	De vrijwaring uit artikel 20 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS blijft in stand. Aanbestedende dienst wil de Gegadigde wel tegemoetkomen door overeen te komen dat de aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de in artikel 20 genoemde vrijwaring, waarbij de vrijwaring geldt voor de situaties waarin sprake is van een toerekenbare tekortkoming van de Opdrachtnemer.
10	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 21.2	De accountant moet ook op andere gronden dan opgenomen in artikel 21.2 de overeenkomst kunnen beëindigen, bijvoorbeeld indien de wet en/of beroepsregels de accountant hiertoe verplichten. In dat kader ontbreekt in de inkoopvoorwaarden een algemene opzeggingsbevoegdheidvan de opdrachtnemer. Op grond van de voor ons geldende wet- en regelgeving (zoals ter waarborging van onze onafhankelijkheid conform de Wet op het Accountantsberoep) dient de accountant een opzeggingsbevoegdheid te hebben die het hem mogelijk maakt op te zeggen als de geldende wet- en/of (beroeps)regelgeving daartoe noopt. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst? <i>"Opdrachtnemer behoudt zich het recht voor om de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, een en ander voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan."</i>	Kan uitsluitend ingeval dringende redenen aan de kant van Opdrachtnemer. Aanbestedende dienst stemt ermee in dat artikel 21 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS wordt aangevuld met de mogelijkheid voor de Opdrachtnemer om de overeenkomst te kunnen beëindigen. Zie artikel 10.9 van de Overeenkomst voor de aanvulling.
11	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	artikel 25.3	In deze bepaling is een onbeperkte aansprakelijkheid en een onbeperkte vrijwaring voor aanspraken van derden opgenomen voor schending van voorschriften op het gebeid van veiligheid, gezondheid en milieu. Een dergelijke onbeperkte aansprakelijkheid en vrijwaring voor aanspraken van derden kunnen wij niet accepteren. In onze branch is het gebruikelijk en noodzakelijk de aansprakelijkheid te beperken, waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3,9D van de Gids Proportionaliteit die in april 2016 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Dit Voorschrift 3,9D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de opdrachtnemer gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc). Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 25.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid en de vrijwaring zoals bedoeld in artikel 25.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden NOS en kunt u tevens bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien er sprake is van een toerekenbare tekortkoming van de opdrachtnemer?	De aanvullende voorwaarden van artikel 24 t/m 27 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn van toepassing bij aanneming van een Werk en zijn derhalve niet van toepassing op opdrachten van Diensten.

12	concept overeenkomst van opdracht voor levering van accountantsdiensten	ontbrekende bepalingen	Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst? Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepaling overeengekomen wordt omdat het de Opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden "Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die Opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn."	Akkoord; bepaling zal als artikel 2.6 worden overgenomen in de Overeenkomst.
13			Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst? Deze bepaling is gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepaling overeengekomen wordt omdat het de Opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Beroepsregels "De opdracht wordt door Opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."	Akkoord; bepaling zal als artikel 4.2 worden overgenomen in de Overeenkomst.
14	Beschrijvend document Accountantsdiensten		In de huidige uitvraag staat een gemaximeerde inschrijfsom voor de reguliere controle van €95.000. In 2016 waren de totale kosten voor de controlewerkzaamheden inclusief additionele werkzaamheden ongeveer €114.000 en in 2017 €134.000. Met name 2017 is fors hoger dan de limiet van €95.000 en impliceert, bij dezelfde scope en prijsstelling, dat in 2017 voor minimaal €39.000 aan additionele werkzaamheden zijn geweest. De inbegrepen BTW, beoordeling vpb, alsmede de uitbreiding van het handboek van 2016 naar 2017 lijkt ons inziens niet dit volledige bedrag te kunnen rechtvaardigen. Om geen fouten te maken in onze scoping van de opdracht, willen we hier graag meer inzicht in. Kunt u daarom aangeven hoe de fee van 2017 is opgebouwd? Dus de fee voor de reguliere controle en de onderdelen die voor additionele kosten hebben gezorgd. Kunt u aangeven of deze reguliere controle uitgaat van dezelfde reikwijdte als de reikwijdte die op is genomen in het RfP?	Uw aanname is niet correct. De gemaximeerde inschrijfsom is €95.000,- exclusief BTW. Inclusief BTW is dat dus €114.950,- De kosten van de additionele werkzaamheden in 2017 waren dus €19.050,- en niet zoals u stelt €39.000,-. De reguliere controle gaat uit van dezelfde reikwijdte zoals die is opgenomen in het Beschrijvend document.
15	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Wanneer verwacht u de jaarrekening gereed te hebben en kunnen wij onze jaareinde controle starten?	Aanbestedende dienst verwacht de jaarrekening gereed te hebben voor aanvang van de jaareinde controle, deze kan aanvangen laatste week februari.
16	Beschrijvend document Accountantsdiensten		In het kader van onze risicoanalyse en de bepaling van de reikwijdte van onze werkzaamheden ontvangen wij graag een beschrijving van de AO/IB inclusief de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing, het KPMG auditplan 2017, KPMG managementletter 2017 en accountantsverslag 2017.	Deze stukken zijn niet openbaar.
17	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Graag ontvangen wij de meest recente aanwijzingenbrief van het Commissariaat voor de Media.	Wegens het openbare karakter van deze procedure wenst Aanbestedende dienst het document niet (in zijn geheel) openbaar te maken. De strekking van de brief wil Aanbestedende dienst wel delen. Het Commissariaat voor de Media verzocht de NOS in november 2017 om te bevestigen dat vanaf het financiële verantwoordingsjaar 2017 de volgende informatie op grond van RJ 400.110 C wordt verstrekt: "Een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden die in afgelopen boekjaar een belangrijke 'impact' op de rechtspersoon hebben gehad, en de gevolgen daarvan voor de rechtspersoon; en of, en zo ja welke, verbeteringen in het systeem van risicomangement van uw stichting zijn of worden aangebracht." Deze opmerking is in de jaarrekening 2017 opgevolgd. "Uw accountant heeft in het accountantsverslag geen bevindingen en/of aanbevelingen gerapporteerd die relevant zijn voor onze toetsing van uw financiële verantwoording. Uw accountant adviseert in de managementletter om zichtbare interne beheersmaatregelen in te richten ten aanzien van functiescheiding tussen het initiëren, autoriseren en verwerken van (handmatige) journaalposten." Dit advies is door de Aanbestedende dienst inmiddels opgevolgd.
18	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Wij hebben kennis genomen van uw Governance, Risk & Compliance paragraaf in het bestuursveslag, waarin u verwijst naar het Strategisch Beleidsplan 2020 (SBP), kunt u ons deze verstrekken?	Deze is als bijlage in TenderNed beschikbaar.

19	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Wij ontvangen graag inzicht in (overzicht van) de huidige IT systemen die relevant zijn voor de financiële verantwoording alsmede relevante ICT projecten (huidige projecten en geplande projecten).	Wij maken gebruik van Profit van Afas voor de financiële, personeels-, salaris- en contractenadministratie. Daarnaast gebruiken wij Prompt als primair systeem voor roostering personeel en vastleggen bestelverplichtingen. Voor het goedkeuringstraject van inkoopfacturen gebruiken wij Interfere en Donau van Filelynx.
20	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Op welke wijze is de interne beheersing op financiële rechtmatigheid van bestedingen in uw organisatie ingebed?	Door middel van uitgebreide budgetbewaking, procedures bij aangaan van investeringen en geautomatiseerde routing en ondertekening bij afhandeling van facturen.
21	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Is het toegestaan om, naast de beoogde partner en senior manager, ook andere teamleden die een prominente rol in de audit zullen gaan spelen mee te nemen naar de presentatie met een maximum van 4?	Aanbestedende dienst gaat akkoord met het aanpassen van het maximum naar 4 personen.
22	Beschrijvend document Accountantsdiensten		Indien activiteiten zijn uitbesteed aan derden, zijn er voor de uitbestede diensten zogenaamde Third Party Mededelingen (ISAE 3402) beschikbaar?	Er zijn geen primaire activiteiten uitbesteed.
23	Beschrijvend document Accountantsdiensten		U geeft aan dat de visie op de opdracht maximaal 3 A4, Arial 10 punts mag bevatten. Wij willen graag een aantal Bijlagen hieraan toevoegen, zoals CV's van de leden van het controleteam en eventuele nadere detaillering van de door u uit gevraagde elementen. Is dat toegestaan?	Dat is toegestaan.
24	Beschrijvend document Accountantsdiensten		In de jaarrekening is vermeld dat u overleg voert met de belastingdienst inzake de vpb plicht. Kunt u aangeven wat de status momenteel is en of dit eventuele implicaties heeft voor onze controle? In de teamsamenstelling kunnen wij daar vervolgens rekening mee houden.	Er is aangifte over 2016 en 2017 ingediend uitgaande van vrijstelling. Vanuit onze horizontaal toezicht relatie vindt er nu onderzoek plaats naar de procedures rondom de begroting en de verantwoording en zullen verdere gesprekken met de belastingdienst plaatsvinden.
25	Beschrijvend document	Hoofdstuk 3	Graag ontvangen wij het accountantsverslag over 2017. Kunt u deze beschikbaar stellen?	Nee, zie antwoord bij vraag 16. Gezien de vertrouwelijke aard van deze informatie kan de Aanbestedende dienst het document niet delen. Datzelfde geldt ook voor de bevindingen die daarin staan vermeld.
26	Beschrijvend document	Hoofdstuk 3	Graag ontvangen wij de managmeent letter over 2017. Kunt u deze beschikbaar stellen?	Nee, zie antwoord bij vraag 16. Gezien de vertrouwelijke aard van deze informatie kan de Aanbestedende dienst het document niet delen. Datzelfde geldt ook voor de bevindingen die daarin staan vermeld.
27	Beschrijvend document	Paragraaf 3.4	Kunt u ons inzicht geven in de urenbesteding van uw huidige accountant?	Nee, Aanbestedende dienst merkt deze gegevens aan als "vertrouwelijk".
28	Beschrijvend document	Hoofdstuk 3	Wat vindt u belangrijk in een transitieproces van de huidige accountant naar de nieuwe accountant	Aanbestedende dienst gaat er van uit dat er gebruik wordt gemaakt van NBA-Handreiking 1134 Samenwerking voorgaande en opvolgende accountant.
29	Beschrijvend document	Pagina 3	Kunt u aangeven hoe de Beoordelingscommissie is samengesteld?	Het Beoordelingsteam bestaat uit vier ter zake kundige personen.
30	Algemene Inkoopvoorwaarden NOS	Artikel 11	Wij kunnen geen boetebedingen accepteren. Volgens ons zijn er voldoende wettelijke mogelijkheden om een paritj aansprakelijk te stellen wanneer deze enige bepaling uit de overeenkomst schendt. Bovendien kan een boetebeding een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van een accountant. Wij stellen voor om artikel 11 buiten toepassing te laten. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Zie het antwoord bij vraag 5.