

Aanbesteding Europese aanbesteding Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Terra
Referentie:

Omschrijving:

Met Europese Aanbesteding nodigen gegadigden uit om een Inschrijving in te dienen voor de Controle & certificering van de Jaarrekening & Jaarverslag inclusief accountantsverslag voor Onderwijsgroep Noord(OGN) en de hieraan gelieerde stichtingen. Doel van deze procedure is het sluiten van een Overeenkomst met de Inschrijver met de Beste Prijs-Kwaliteit Verhouding (BPKV). Een en ander conform de eisen en voorwaarden die in dit Bestek nader zijn vastgelegd.

Toelichting:**Nr:**

Categorie Proces
Betreft Risicomanagementsysteem

1

Vraag

Graag ontvangen wij een nadere beschrijving van het risicomanagement systeem (de rapportage met risico's, beheersmaatregelen en voortgang implementatie).

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Verwezen wordt naar de jaarrekening hoofdstuk 6.

Nr:

Categorie Proces
Betreft Jaarrekening

2

Vraag

In het verslag van de Raad van Toezicht wordt gesproken over een voorgenomen besturenfusie Dollard College – Ubbo Emmius. Kunt u aangeven wat de huidige status is hiervan? Tevens wordt in dit verslag gesproken over transitie van Onderwijsgroep Noord in totaal en per entiteit. Kunt u aangeven wat deze transitie inhoudt en wat de status hiervan is?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Het streven is per 1-1-21 gefuseerd te zijn.

Op dit moment wordt nog volop onderzoek gedaan naar een passende organisatievorm. Op basis van deze uitkomsten worden een aantal scenario's uitgewerkt. Op dit moment kan hierover nog geen nadere informatie worden gegeven dan dat de huidige personele unie omgevormd dient te worden naar een transparantere organisatiestructuur.

Nr:

Categorie Proces
Betreft Jaarrekening

3

Vraag

In het voorwoord is opgenomen: "De toenemende vraag om ondersteuning bij afnemende capaciteit is merkbaar geweest en heeft mede geleid tot een geplande herbezinning in 2019 op de ondersteuning van het onderwijs in de hele keten." Kunt u in het kort aangeven wat de status van deze herbezinning is en welke aanpassingen hebben plaatsgevonden, danwel gaan plaatsvinden?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Het betreffende programma wordt nu uitgerold en behelst een heroriëntatie op de verschillende ondersteunende processen waarbij de basis dienstverlening veelal centraal en de adviserende of maatwerk dienstverlening decentraal belegd gaat worden. Dit betekent niet dat personeel herplaatst wordt maar de regie op de processen anders ingericht wordt. 2020-21 is dit afgerond.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Juridische eis 3

4

Vraag

In het kader van het uitvoeren van assurance-opdrachten, zoals hier aan de orde is, zijn wij een verwerkingsverantwoordelijke partij en bepalen wij als accountant welke gegevens we nodig hebben en welke bewerkingen we doen. In deze gevallen mogen wij, in het kader van onafhankelijkheid, geen verwerkingsovereenkomst met de cliënt sluiten. In deze gevallen kan op verzoek van de cliënt een convenant worden gesloten, waarin onze onafhankelijkheid in afdoende mate is geborgd. Kunt u er mee instemmen dat de Overeenkomst in deze vorm komt te vervallen?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Gelet op het bovenstaande wordt de bijlage Verwerkersovereenkomst buiten toepassing gelaten en in de conceptovereenkomst (artikel 15) de volgende bepaling opgenomen:

1De termen "verwerken", "verwerkingsverantwoordelijke" en "persoonsgegevens" hebben dezelfde betekenis als gedefinieerd in de Verordening (EU) 2016 /679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens ("Verordening").

2De Opdrachtnemer kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke bij het verwerken van de persoonsgegevens in het kader van de verlening van de diensten aan Opdrachtgever of eventuele andere doeleinden zoals beschreven in deze Overeenkomst. In dat kader zal de Opdrachtnemer volledig aansprakelijk zijn voor verwerking van die persoonsgegevens.

3De Opdrachtnemer garandeert dat zij persoonsgegevens zal verwerken in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en regelgeving, met in met inbegrip van (maar niet beperkt tot) vóór 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens ("Wbp") en vanaf 25 mei 2018 de Verordening (EU) 2016 /679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevens-bescherming (gezamenlijk "de Verordening").

Nr:

Categorie Proces

Betreft ARVODI

5

Vraag

Met betrekking tot uw leveringsvoorwaarden verwijst u naar ARVODI 2018. Die standaardvoorwaarden staan op een aantal punten op gespannen voet met onze beroepsregels en -gebruiken, zoals onder meer vastgelegd in de de Nadere Voorschriften Controle -en Overige standaarden. Bijvoorbeeld ten aanzien van de intellectuele eigendomsrechten en de beperking van de beroepsaansprakelijkheid. U lijkt zich dat te hebben gerealiseerd door in de concept overeenkomst aanvullende bepalingen op te nemen die de genoemde frictie grotendeels wegnemen. Er blijven echter nog wel enkele afspraken staan, die strijdig zijn met onze onafhankelijkheid. Zoals in 15.1 "echter dit mag geen reden zijn voor termijnoverschrijding": als wij om vakinhoudelijke redenen, aan ons ter beoordeling, nog geen verklaring kunnen afgeven, dan kunnen en zullen wij dat uiteraard niet doen. In de algemene voorwaarden staat in 16.4 dat Opdrachtnemer meerwerk tot aan 10% van de oorspronkelijke opdracht te allen tijde zal uitvoeren. Ook op dit hebben wij altijd een eigen professionele afweging te maken. De overeenkomst mag onze onafhankelijkheid niet hinderen. Wij stellen u voor bij gunning de overeenkomst samen nog eens goed door te lopen op inconsistenties. Daar komen we altijd uit.

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Met betrekking tot uw opmerking bij 16.4 heeft Opdrachtgever in de conceptovereenkomst de volgende passage opgenomen:

15.2 Opdrachtnemer kan eerst meerwerkzaamheden verrichten en aan Opdrachtgever in rekening brengen dan waartoe opdracht is verstrekt indien Opdrachtgever hiervoor vooraf toestemming heeft verleend, tenzij deze werkzaamheden voortvloeien uit de aard van de opdracht of uit op de opdracht van toepassing zijnde (beroeps) regelgeving.

Opdrachtgever wil vooraf geïnformeerd zijn over het meerwerk en niet achteraf hiermee worden geconfronteerd.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Facturering

6

Vraag

Facturering vindt per maand achteraf plaats, gespecificeerd en met vermelding van de juiste kostenplaats. Betaling geschiedt, na ontvangst van een correcte factuur, 30 dagen na definitieve goedkeuring van de verrichte diensten. Wij verrichten de facturering op basis van voorschot interimcontrole, bekostigingsonderzoek en jaarrekeningcontrole. Dit leidt tot facturatie niet per maand achteraf maar in voorschotten van 30%, 20% en 50% vooraf. Is dit wat u betreft akkoord?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Niet akkoord. Zie bijlage 3 conceptovereenkomst artikel 8.1.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Te ontvangen documenten

7

Vraag

Mogen wij de management letter 2019 en accountantsverslag 2018 ontvangen. Tevens ontvangen wij graag het meerjarenbeleid/ begroting en strategienota.

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Zowel managementletter als accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en Opdrachtgever en zullen pas na gunning worden verstrekt. Ook het meerjarenbeleid en begroting worden niet via de aanbestedingswebsite TenderNed beschikbaar gesteld. Vooralsnog kunt u zich informeren doormiddel van de gepubliceerde jaarverslag.

Nr:

Categorie Proces

Betreft WNT

8

Vraag

Kunt u een nadere toelichting geven op de discussie die speelt rondom de WNT? Wij lezen in de jaarrekening 2018 van Stichting Onderwijsgroep Noord: "In 2018 bleek dat Onderwijsgroep Noord en de Inspectie van inzicht verschillen over de toepassing van de WNT. Na briefwisseling heeft het Ministerie de door Onderwijsgroep Noord gehanteerde toepassing van de WNT voor 2018 geaccepteerd. Voor 2019 is dit niet het geval en is juridisch bezwaar gemaakt."

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Het juridisch bezwaar is gericht op de bezoldiging van het CvB in relatie tot complexiteit van het totale construct waaruit Onderwijsgroep Noord bestaat. Hoe complexer de organisatie hoe hoger de bezoldigingsbedrag voor het CvB zou kunnen zijn. Bij het vaststellen van de bezoldigingsnorm voor het CvB wordt in de WNT-normering voor het Onderwijs hiermee geen rekening gehouden. Hiertegen is bezwaar gemaakt bij het Ministerie van OCW omdat dit criterium onder andere wel van toepassing is in de zorg.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Wachtkamerconstructie

9

Vraag

De Aanbestedende dienst maakt gebruik van de zogenaamde wachtkamerconstructie. Dit houdt in dat bij wanprestatie door de gegunde leverancier de 'next in line' het contract overneemt tegen zijn ingediende aanbieding. Mogen we er van uitgaan dat de partij die als next in line aan de bak moet, zelf op dat moment mag afwegen of men daartoe bereid en in staat is? Omstandigheden, zoals beschikbaarheid van mensen, kunnen immers wijzigen.

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Wijzigingsopdracht OC&W

10

Vraag

In het kader van een wijzigingsopdracht opgelegd door het ministerie van OC&W wordt de huidige personele unie omgevormd naar een nieuwe organisatiestructuur. Hiervoor worden op dit moment meerdere scenario's onderzocht. Deze nieuwe organisatiestructuur moet het eveneens mogelijk maken om andere onderwijsinstellingen aan te laten sluiten. Wat is de achtergrond van de aanwijzing door OCW?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Het Ministerie van OC&W vindt een personele unie een onvoldoende transparante organisatiestructuur waarbij de verantwoording van onderwijsbekostiging onvoldoende gecontroleerd kan worden.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Overlegmomenten CvB / AC

11

Vraag

Gesproken wordt over 3 overlegmomenten met het CvB en 4 overlegmomenten met CvB/ AC en eventueel RvT. Hoe moeten we dit lezen? Betekent dit dat er minimaal 3 overlegmomenten op jaarbasis zullen zijn met het CvB en minimaal 1 overlegmoment met de AC en/of RvT? Of hebben we naast de overlegmomenten met het CvB 4 keer contact met toezichthouders (AC /RvT) waar CvB bij zit?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Het betreft hier minimaal 7 overlegmomenten.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Managementletter, plan van aanpak en accountantsverslag

12

Vraag

Gevraagd wordt naar het afgeven van een managementletter, plan van aanpak en accountantsverslag. Wij gaan ervan uit dat sprake is van 1 management letter, 1 plan van aanpak en 1 accountantsverslag voor de gehele groep in plaats van per entiteit. Is dit correct?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Ja dat kan Opdrachtgever bevestigen.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Gedragsverklaring aanbesteden

13

Vraag

U verzoekt om een Gedragsverklaring aanbesteden (GVA). Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid die art. 2.89 lid 4 Aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Tendered eis 2

14

Vraag

U verzoekt in eis 2 om een non-faillissementsverklaring. Daar wij zijn opgericht naar het recht van Engeland en Wales kan de griffier van de rechtbank ons geen non-faillissementsverklaring afgeven. Onze non-faillissementsverklaring wordt afgegeven door the Registrar of Companies for Engeland en Wales en deze verklaring is derhalve in het Engels opgesteld. Indien gewenst kunnen wij deze verklaring overleggen .

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Opdrachtgever gaat hiermee akkoord en wenst deze binnen de gestelde termijn na voorlopige gunning te ontvangen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Programma van wensen en eisen Juridische eis 3

15

Vraag

Bij het uitvoeren van onze diensten in het kader van Accountantsdiensten, fungeren wij als verwerkingsverantwoordelijke. Wij moeten immers ons beroep onafhankelijk uit kunnen oefenen en zijn zelfstandig verantwoordelijk in dat kader. In het geval we als verwerker zouden fungeren, zouden we immers niet vrijelijk kunnen bepalen (dat wil zeggen niet zonder voorafgaande toestemming) hoe we bepaalde persoonsgegevens gebruiken. Dit is bezwaarlijk voor de uitoefening van ons beroep, daar wij onafhankelijk moeten kunnen opereren. Dit standpunt wordt overigens ook onderschreven door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Meer informatie hierover kunt u vinden op: <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkerovereenkomst/>

Gelet op het bovenstaande verzoeken wij u dan ook om de bijlage Verwerkersovereenkomst buiten toepassing te laten en in de conceptovereenkomst (artikel 15) de volgende bepaling op te nemen:

1De termen “verwerken”, “verwerkingsverantwoordelijke” en “persoonsgegevens” hebben dezelfde betekenis als gedefinieerd in de Verordening (EU) 2016 /679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (“Verordening”).

2De Opdrachtnemer kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke bij het verwerken van de persoonsgegevens in het kader van de verlening van de diensten aan Opdrachtgever of eventuele andere doeleinden zoals beschreven in deze Overeenkomst. In dat kader zal de Opdrachtnemer volledig aansprakelijk zijn voor verwerking van die persoonsgegevens.

3De Opdrachtnemer garandeert dat zij persoonsgegevens zal verwerken in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en regelgeving, met in met inbegrip van (maar niet beperkt tot) vóór 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens (“Wbp”) en vanaf 25 mei 2018 de Verordening (EU) 2016 /679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevens-bescherming (gezamenlijk “de Verordening”).

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 27, lid 3, 4 en 5

16

Vraag

Uiteraard leven wij geldende wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en eventuele van toepassing zijnde cao's na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met uw verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Uiteraard zijn wij bereid om met u in overleg te treden indien u aanleiding ziet om meer informatie van ons te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaarden. Eventuele verschaffing van aanvullende informatie zal geschieden voor zover het ons is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.

We verzoeken u dan ook om de tekst van Artikel 27 lid 3, 4 en 5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst:

'Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken, zoals benoemd in lid 1 en 2 van dit artikel. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.'

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Conceptovereenkomst artikel 10 / ARVODI, artikel 24

17

Vraag

Dit artikel is vanwege (indien van toepassing: de specifieke aard van de accountantscontrole en) de beroepsregelgeving voor accountants niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst:

1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.

2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.

3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Opdrachtgever stelt voor om in de nog op te stellen overeenkomst artikel 10 als volgt te wijzigen:

10.1 Indien en voor zover uit de uitvoering van een opdracht tot het verrichten van accountancycontrole intellectuele eigendomsrechten voortspuiten, zullen partijen met elkaar overleggen over de verdeling van deze intellectuele eigendomsrechten waarbij het uitgangspunt zal zijn dat 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) aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) blijven toebehoren.

10.2. Het uitvoeren van de Opdracht door de wederpartij houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij de wederpartij rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan de wederpartij.

10.3 Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden om resultaten van de Opdracht/documenten, waarop intellectuele eigendomsrechten van de wederpartij rusten, dan wel resultaten van de Opdracht/documenten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten met betrekking tot het gebruik waarvan de wederpartij gebruiksrechten heeft verworven - waaronder in dit verband in elk geval, maar niet uitsluitend, begrepen: computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten, rapportages, templates, macro's en andere geestesproducten - te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.

10.4 Opdrachtgever krijgt een gebruiksrecht ten aanzien van de door de wederpartij voor Opdrachtgever vervaardigde resultaten van de Opdracht/documenten

10.5. Het is Opdrachtgever niet toegestaan om de in het derde lid genoemde resultaten van de Opdracht/documenten zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de wederpartij aan derden ter hand te stellen, anders dan ter verkrijging van een deskundig oordeel omtrent de uitvoering van de werkzaamheden door de wederpartij.

10.6 Opdrachtgever zal in dat geval haar verplichtingen op grond van dit artikel opleggen aan de door haar ingeschakelde derden".

Nr:

Categorie Contract

Betreft ARVODI artikel 21.5

18

Vraag

Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen willen wij u verzoeken om de zinsnede 'op welke wijze dan ook' te vervangen door 'welke redelijkerwijs is toe te rekenen aan Opdrachtnemer'.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Conceptovereenkomst artikel 15

19

Vraag

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 15. Gaat u hiermee akkoord?

Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen Opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van Opdrachtnemer of door Opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen.

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord. Zal worden aan de overeenkomst worden toegevoegd als artikel 15.5.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Conceptovereenkomst artikel 15

20

Vraag

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 15. Gaat u hiermee akkoord?

Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij Opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer.

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Niet akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI artikel 19

21

Vraag

Wij geven geen bankgarantie af. Wij stellen voor deze bepaling niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI artikel 14

22

Vraag

De inhoud van deze bepaling laat in het midden of Opdrachtnemer wordt aangemerkt als verwerker of verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het is echter afhankelijk van het soort diensten dat wij verlenen of wij kwalificeren als een 'verwerker' of een 'verwerkingsverantwoordelijke'. Met betrekking tot de algemene controle- en professionele advieswerkzaamheden, zijn wij verwerkingsverantwoordelijke omdat (i) wij onze eigen onafhankelijke professionele oordeel uitoefenen, (ii) beschikken over een hoge mate van deskundigheid en autonomie bij de uitvoering van onze werkzaamheden en (iii) gegevens gebruiken in overeenstemming met onze wettelijke, regelgevende en professionele verplichtingen, in plaats van op uw instructies. Opmerking verdient dat wij op grond van beroepsregels onafhankelijk en objectief dienen te zijn. Voor zover wij zouden worden aangemerkt als verwerker en namens u persoonsgegevens verwerken (hetgeen uitdrukkelijk niet het geval is), zou dit betekenen dat wij niet voldoende onafhankelijk en objectief zijn.

Uiteraard zijn er ook diensten waarbij wij fungeren als verwerker. In die gevallen zullen wij met u een verwerkersovereenkomst nader overeenkomen.

Gelet op het feit dat wij, in de regel kwalificeren als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG, willen wij u verzoeken om de tekst van artikel 14 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

“Met inachtneming van de toepasselijke wetgeving, is het Opdrachtnemer toegestaan om cliëntinformatie te verstrekken aan en te delen met andere firma's, personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) en externe dienstverleners van Opdrachtnemer, andere firma's, of personen (die behoren tot hetzelfde globale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort) (Dienstverleners), die deze cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met:

- 1) de verlening van de Diensten;
- 2) het voldoen aan toezichtsvereisten en wettelijke verplichtingen waar wij aan onderworpen zijn;
- 3) het voorkomen van belangenverstrengeling;
- 4) risicobeheer en kwaliteitsbeoordelingen;
- 5) onze interne financieel-administratieve doeleinden, IT-doeleinden en overige ondersteunende diensten van administratieve aard;

(1 tot en met 5 gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden).

.....

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Gelet op het bovenstaande wordt de bijlage Verwerkersovereenkomst buiten toepassing gelaten en in de conceptovereenkomst (artikel 15) de volgende bepaling opgenomen:

1De termen "verwerken", "verwerkingsverantwoordelijke" en "persoonsgegevens" hebben dezelfde betekenis als gedefinieerd in de Verordening (EU) 2016 /679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens ("Verordening").

2De Opdrachtnemer kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke bij het verwerken van de persoonsgegevens in het kader van de verlening van de diensten aan Opdrachtgever of eventuele andere doeleinden zoals beschreven in deze Overeenkomst. In dat kader zal de Opdrachtnemer volledig aansprakelijk zijn voor verwerking van die persoonsgegevens.

3De Opdrachtnemer garandeert dat zij persoonsgegevens zal verwerken in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en regelgeving, met in met inbegrip van (maar niet beperkt tot) vóór 25 mei 2018 de Wet bescherming persoonsgegevens ("Wbp") en vanaf 25 mei 2018 de Verordening (EU) 2016 /679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevens-bescherming (gezamenlijk "de Verordening").

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** ARVODI artikel 13

23

Vraag

Het is voor ons van belang dat we informatie kunnen delen met gelieerde entiteiten en derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard, niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van onze geheimhoudingsplicht. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving.

Graag willen wij u verzoeken of u, met inachtneming van voornoemde toelichting, akkoord kunt gaan met de toevoeging van onderstaand tekstvoorstel aan artikel 13.

'Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie ('Cliëntinformatie') openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen, die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met de verlening van de Diensten, teneinde te voldoen aan toezichtsvereisten en/of de onafhankelijkheid te waarborgen of belangenverstrengeling te voorkomen, dan wel ten behoeve van kwaliteits-, risicobeheer- en/of financieel-administratieve doeleinden en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard (gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie.'

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Akkoord.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** ARVODI artikel 13 lid 1

24

Vraag

De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetsbepaling of (beroeps)regel ons dit verplicht of indien openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging van onze eigen belangen. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 13 lid 1 de volgende tekst toe te voegen:

‘of indien Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps) regel dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.’

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI artikel 8 lid 1

25

Vraag

In het belang van de opdrachtnemer kan het wenselijk zijn om aan ons gelieerde entiteiten, zowel in Nederland als in het buitenland, bij de opdracht te betrekken. Niettemin zullen wij alleen jegens u verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de diensten en de overige verplichtingen uit de Overeenkomst. Kunt u bevestigen dat met ‘derden’ zoals opgenomen in artikel 8 lid 1 niet de aan ons geleerde entiteiten worden bedoeld en dat wij voor de inschakeling van gelieerde entiteiten niet uw voorafgaande toestemming behoeven?

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Dit bevestigt Opdrachtgever.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Algemeen

26

Vraag

Kunt u aangeven wat de huidige accountantskosten zijn onderverdeeld naar controle van de vier jaarrekeningen (incl. bestuursverslagen), subsidiecontroles en overige dienstverlening (bijvoorbeeld tax).

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Nee, u vraagt hiermee concurrentiegevoelige informatie op die vervolgens openbaar wordt door publicatie op TenderNed.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Algemeen

27

Vraag

Kunt u ons inzicht geven in de laatste documentatie rondom risicomanagement (bijvoorbeeld: evaluatie uitkomsten risicobereidheid)

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Verwezen wordt naar de jaarverslagen hoofdstuk 6.

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft Controle uren

28

Vraag

Kunt u ons inzicht geven in welke werkzaamheden/ processen centraal c.q. decentraal worden uitgevoerd, zodat wij hiermee rekening kunnen houden bij het bepalen van de benodigde controle uren?

Kunt u daarbij tevens aangeven op welke locaties de controle werkzaamheden plaats zullen vinden, zowel ten aanzien van de interim- als de jaareinde controle en de bekostigingswerkzaamheden? Dit is onder meer relevant voor het aantal door ons in te zetten medewerkers.

Kunt u bij de beantwoording van deze vraag ingaan op de situatie in 2020 en daarna, zodat wij daarmee rekening kunnen houden met het bepalen van de door ons benodigde controle uren voor de totaalprijs?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

In principe vinden de werkzaamheden centraal plaats vanuit Groningen. In kader van de bekostigingscontrole zou het eventueel mogelijk zijn dat een bepaalde controle decentraal plaatsvindt. Dit geldt ook voor 2020.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Algemeen

29

Vraag

Kunt u aangeven of de huidige externe accountant een systeemgerichte controleaanpak hanteert? Indien geen volledige systeemgerichte aanpak wordt gehanteerd, kunt u dan aangeven op welke processen dit wel en welke processen dit niet wordt gehanteerd?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Tot aan 2018 is dit nog niet gebeurd. Inmiddels zijn zowel de financiële- als de personeels- en salarisadministratie over op AFAS. Op dit moment is de accountant aan het onderzoeken of een systeemgerichte controleaanpak mogelijk is.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Algemeen

30

Vraag

Kunt u aangeven in hoeverre de huidige externe accountant kan steunen op de effectieve werking van de IT General Controls?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Zie antwoord bij volgnummer 29. Is momenteel in onderzoek.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Algemeen

31

Vraag

Kunt u aangeven in hoeverre uw huidige accountant (over 2018) bevindingen heeft geconstateerd met betrekking tot het rechtmatigheidskader?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

In 2017 en 2018 waren geen bevindingen. 2019 moet uiteraard nog worden gecontroleerd.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Algemeen

32

Vraag

Graag ontvangen wij van u de meerjarenplannen op het gebied van strategie, risicomanagement, vastgoed, ICT (incl overzicht ICT landschap) en financiën (begroting evt 2020, meerjarenbegroting etc)

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

De de meerjarenplannen op het gebied van strategie, risicomanagement, vastgoed, ICT (incl overzicht ICT landschap) en financiën (begroting evt 2020, meerjarenbegroting etc) zijn interne stukken en zullen niet via de aanbestedingssite worden verstrekt. Indien aanwezig ontvangt u deze na definitieve gunning.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Kwaliteitswens 5

33

Vraag

Bij kwaliteitswens 5 is een referentie opgenomen naar paragraaf 1.3. Kunt u aangeven in welk document de paragraaf met betrekking tot de kwaliteit en uitvoering van de financieel administratie processen is opgenomen?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

De extra informatie had Opdrachtgever in het bestek willen opnemen na paragraaf 2.2 en is vanwege een omissie weggevallen. U kunt hierover nadere informatie vinden in bijlage 10 Jaarverslag OGN 2018, pagina's 12 tot en met 17.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Kwaliteitswensen

34

Vraag

Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor de toelichting op de kwaliteitswensen exclusief een voorblad en eventuele andere bij onze vormgeving behorende pagina's is. Kunt u onze aanname bevestigen?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

De aan te leveren documenten bij de gunning (kwaliteitsvragen: Open vragen) moeten geanonimiseerd worden ingediend, geheel op blanco papier van A4 formaat (zonder logo, inclusief het gegeven lettertype Arial, puntgrootte 10 en regelafstand 1). Geanonimiseerd betekent, dat er geen bedrijfsnamen, logo's, productnamen, terminologie, materiaalbeschrijvingen, namen van personen et cetera in het document mogen worden vermeld waardoor inschrijver kan worden herkend.

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft 3.7. Specifieke controleopdrachten

35

Vraag

Bij kwaliteitswens 2 is een referentie opgenomen naar dienstverleningseis 9. Kunt u aangeven welke eis wordt bedoeld met dienstverleningseis 9?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

In Kwaliteitswens 2 vraagt Opdrachtgever een antwoord op de volgende vraag: Opdrachtgever verwacht van een accountant dat deze de organisatie helpt om de interne organisatieprocessen op orde te krijgen. Inschrijver dient een voorbeeld van een plan van controle, zoals beschreven in hoofdstuk 3.4. en dienstverleningseis 9, toe te voegen.

Bedoeld en verondersteld wordt dat het plan van controle een bijdrage kan leveren om te helpen de interne organisatieprocessen op orde te krijgen. In hoofdstuk 3.4 en dienstverleningseis 9 staat omschreven wat minimaal in dit plan van controle dient te worden opgenomen. Aan Inschrijver dus de vraag om een voorbeeld plan van controle aan te leveren.

Nr:

Categorie Uitvoering

Betreft 3.7. Specifieke controleopdrachten

36

Vraag

Kunt u aangeven welke verklaringen behorende bij doelsubsidies ofwel incidentele projectafrekeningen worden verwacht voor de komende jaren (aard regeling, aantal en omvang)?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Momenteel hebben wij geen projecten lopen waar een aparte accountantsverklaring op moet worden gegeven. De meeste projecten lopen via OCW waarbij verantwoording wordt afgelegd in de jaarrekening.

Nr:**Categorie** Uitvoering**Betreft** 3.5. Controle van de jaarrekeningen

37

Vraag

U geeft aan dat de accountant een marginale toets uitvoert of de overige jaarstukken niet in strijd zijn met de jaarrekening. Op basis van de Nederlandse controlestandaarden zijn wij verplicht om vast te stellen dat de andere informatie opgenomen in het jaarverslag:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat die op grond van wet- en regelgeving noodzakelijk zijn.

Kunt u bevestigen dat dit overeenkomt met uw verwachtingen hieromtrent?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Ja dat kan Opdrachtgever bevestigen.

Nr:**Categorie** Uitvoering**Betreft** 3.5. Controle van de jaarrekeningen

38

Vraag

Kunt u bevestigen dat u met de term '(interim) verslag van bevindingen' doelt op de managementletter en het accountantsverslag?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Interimcontrole = managementletter / jaarrekening = accountantsverslag.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** 3.3. Omschrijving van de opdracht

39

Vraag

Kunt u inzicht geven in de wijze waarop door uw instelling opvolging is gegeven aan de bevindingen zoals gerapporteerd in de management letter 2018 en/of 2019?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Alle bevindingen worden vertaald naar verbeteracties en centraal gemonitord.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** 3.3. Omschrijving van de opdracht

40

Vraag

Kunt u inzage geven/een exemplaar verschaffen van de managementletter 2018 en/of 2019?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Zowel managementletter als accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en Opdrachtgever en zullen pas na gunning worden verstrekt. Vooralsnog kunt u zich informeren door middel van de gepubliceerde jaarverslag.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** 3.10 huidige en toekomstige ontwikkelingen

41

Vraag

Wat wordt bedoeld met "Van Opdrachtnemer wordt daarom verwacht om bij eventuele uitbreiding een vergelijkbare aanneemsom te offeren in lijn met de offerte bij deze aanbesteding"

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Bedoeld wordt dat wanneer er een Onderwijs stichting wordt toegevoegd aan het construct van Onderwijsgroep Noord de prijsvorming vergelijkbaar is met die van de andere instellingen. Opdrachtgever sluit namelijk niet uit dat andere onderwijsinstellingen in de regio willen aanhaken en wil dan niet met aanzienlijk hogere kosten worden geconfronteerd.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** 3.3. Omschrijving van de opdracht

42

Vraag

Kunt u inzage geven/een exemplaar verschaffen van het accountantsverslag bij de jaarrekening 2018 of in elk geval een korte toelichting geven op de belangrijkste bevindingen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Zowel managementletter als accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en Opdrachtgever en zullen pas na gunning worden verstrekt. Vooralsnog kunt u zich informeren door middel van de gepubliceerde jaarverslag.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** 3.3. Omschrijving van de opdracht

43

Vraag

Dient per stichting een accountantsverslag/managementletter te worden opgesteld of is één overkoepelend accountantsverslag/managementletter voor Onderwijsgroep Noord afdoende?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Een overkoepelend accountantsverslag en managementletter is afdoende.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** Bestek

44

Vraag

Wij zijn niet gewoon om boeteclausules te accepteren, te meer omdat wij dit in dit verband ongepast vinden. Wij stellen daarom voor om de boeteclausule te schrappen en de eventuele schade die wij veroorzaken conform de overeen te komen reguliere aansprakelijkheidsclausule bij ons in te dienen.

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Opdrachtgever handhaaft de boeteclausule.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** Bestek 3.2 doel

45

Vraag

Kunt u ermee instemmen dat de opdrachtnemer tevens de mogelijkheid heeft om te bepalen of gebruik wordt gemaakt van de optie tot verlenging ?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Akkoord. Omdat een Europese aanbesteding een aantal maanden in beslag neemt dient dit 1 jaar voor het aflopen van het contract aangegeven te worden.

Nr:**Categorie** Proces**Betreft** Bestek

46

Vraag

In de aanbestedingsdocumenten komt diverse malen de term accountantsverklaring voor kunt u die op alle formulieren wijzigen naar controleverklaring?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Akkoord.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Prijzenblad

47

Vraag

Het prijzenblad is ons niet geheel duidelijk. Moeten de prijzen per jaar of per looptijd contract (zonder optie jaren)?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Inschrijver dient met betrekking tot prijswens 1 de prijs per jaar in het prijzenblad op te nemen.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Management letters 2018

48

Vraag

Kunnen wij inzage krijgen in de management letters van 2018. Idem voor accountantsverslag?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Zowel managementletter als accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en Opdrachtgever en zullen pas na gunning worden verstrekt. Vooralsnog kunt u zich informeren door middel van de gepubliceerde jaarverslag.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Begroting 2020

49

Vraag

Kunnen wij inzage krijgen in de begroting 2020?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

De begrotingen zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en Opdrachtgever en zal pas na gunning worden verstrekt. Vooralsnog kunt u zich informeren door middel van de gepubliceerde jaarverslag.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Meerjarenbeleid / strategie van OGN

50

Vraag

Kunnen wij inzage krijgen in het meerjarenbeleid / strategie van OGN e.a.

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Voor het meerjarenbeleid kunt u zich informeren door middel van de gepubliceerde jaarverslagen en de beschikbare informatie op de diverse websites van de instellingen.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Interne contactpersonen

51

Vraag

Kunt u ons duidelijk maken hoe de financiële functies georganiseerd zijn en met welke functionarissen wij van doen krijgen? Hoe is het profiel van de controllers/aanspreekpersonen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 06-03-2020

Elke Stichting beschikt over eigen controller(s) die voornamelijk vanuit de ondersteunende diensten van Onderwijsgroep Noord worden gefaciliteerd. Daarnaast beschikken het College van Bestuur en de Raad van Toezicht over een concern controller. De (financiële) administraties zijn in de ondersteunende diensten van Onderwijsgroep Noord ondergebracht. Daarnaast beschikken de scholen over een inkoper die voornamelijk Europese aanbestedingen begeleid. De overige diensten zijn eveneens in de Ondersteunende diensten van Onderwijsgroep Noord ondergebracht. De scholen beschikken veelal over een aantal administratieve medewerkers.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aantal besprekingen met RvB en RvT

52

Vraag

Hoeveel besprekingen verwacht u met RvB en RvT?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Zie bestek paragraaf 3.4

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Applicatiearchitectuur

53

Vraag

Kunt u ons uw applicatiearchitectuur duidelijk maken? Welke functies van Afas gebruikt u?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Opdrachtgever begrijpt de strekking van deze vraag niet en kan hierop daarom geen antwoord geven. Kan vraagsteller deze vraag nader specificeren?

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Data-analyse en procesminning

54

Vraag

Heeft u ervaring met data-analyse en procesminning? Kun u ons toegang tot databases en eventlogs geven?

Antwoord

Vrijgegeven: 06-03-2020

Ja dat heeft Opdrachtgever en dat kan Opdrachtgever.