

Aanbesteding Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: ZonMW
Referentie:

Omschrijving:

Dienstverlening van accountantswerkzaamheden

Toelichting:**Nr:****Categorie** Inhoud**Betreft** Aanvullende informatie beschikbaar

1

Vraag

In het aanbestedingsdocument onder 1.8 wordt gesproken over aanvullende documenten. Deze zijn niet in de uitvraag toegevoegd. Kunt u deze alsnog met ons delen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 23-06-2020

De door u gevraagde aanvullende documenten, genoemd in § 1.8 van het aanbestedingsdocument, zijn per direct op Tendered gepubliceerd. Zie hiervoor www.tendered.nl

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Inzage management letter en accountantsverslag

2

Vraag

Graag maken wij gebruik van de mogelijkheid om de management letter en accountantsverslag 2018 en 2019 in te zien.

Antwoord**Vrijgegeven:** 24-06-2020

Wilt u zo vriendelijk zijn om uw vraag voor inzage te stellen via de Berichtenbox van Tendered. Dan ontvangt u per direct een voorstel voor datum en tijd van ZonMw. Beantwoording via de vragenmodule gaat naar iedere geïnteresseerde. Dank voor uw moeite.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Artikel 1.2 overeenkomst, bijlage 6 verwerkersovereenkomst, artikel 14.2 en artikel 21.3 sub d ARVODI

3

Vraag

In het licht van de AVG kwalificeren wij bij deze opdracht niet als verwerker maar als verwerkingsverantwoordelijke. Wij werken immers onafhankelijk volgens een algemene opdracht die niet primair gericht is op de verwerking van persoonsgegevens. Een verwerkersovereenkomst is daarom niet aan de orde. Wij kwalificeren net zoals u als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden (zie hiertoe onder meer hoofdstuk 5 van de richtsnoeren van de NBA: <https://www.nba.nl/nieuws-en-agenda/nieuwsarchief/2019/oktober/nba-nirpa-nob-novak-en-rb-publiceren-richtsnoeren-avg/>). Wij vragen u daarom om de verwerkersovereenkomst buiten toepassing te verklaren en de verwijzing naar de verwerkersovereenkomst uit de rangorde te schrappen. Ook willen wij u vragen om de artikelen 14.2 en 21 lid 3 sub d van de ARVODI buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

ZonMw gaat akkoord met het niet van toepassing verklaren van de Verwerkersovereenkomst. De verwijzing in de rangorde in de contractdocumenten zal aangepast worden. De genoemde artikelen in de Arvodi blijven gehandhaafd. Aanpassing van de Arvodi is met het bovenstaande niet noodzakelijk meer.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Artikel 2.1 overeenkomst

4

Vraag

Opdrachtgever heeft eenzijdig de mogelijkheid om de overeenkomst te verlengen met twee keer één (1) jaar. Wij achten het redelijk dat partijen in samenspraak overleggen over het (al dan niet) verlengen van de overeenkomst. Onder omstandigheden kan het ook in redelijkheid niet van opdrachtnemer verwacht worden om in te stemmen met een verlenging. Wij stellen voor om in artikel 2.1 van de overeenkomst een zin toe te voegen, waardoor artikel 2.1 als volgt luidt:

'2.1 [...] van de verlengingsoptie. Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren. Indien de verlengingsoptie door Opdrachtgever niet wordt uitgeoefend eindigt de Overeenkomst van rechtswege na het verstrijken van de in de eerste zin van dit artikel bedoelde termijn.'

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

ZonMw kan hiermee instemmen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 4

5

Vraag

Deze artikelen geven de Opdrachtgever de mogelijkheid om de diensten te beoordelen en eventueel niet te accepteren. Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat de Opdrachtgever ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan.

De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u kunnen verlangen ons oordeel in de door ons opgeleverde producten, waaronder in ieder geval begrepen de controleverklaring, inhoudelijk aan te passen, dan is dit in strijd met genoemde onafhankelijkheidsregels.

Om deze reden kunnen wij ons niet conformeren aan artikel 4. Wij stellen voor om deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Indien u hiermee niet in kunt stemmen, kunt u dan bevestigen dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de werkzaamheden die wij als opdrachtnemer voor u verrichtten?

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

ZonMw bevestigt dat deze artikelen niet zien op een inhoudelijk beoordeling van de werkzaamheden die opdrachtnemer voor ZonMw verricht.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 6

6

Vraag

Op grond van artikel 6.2 kunt u als Opdrachtgever personeel van ons als Opdrachtnemer laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u, echter de mogelijkheid om ons te verplichten personeel te vervangen is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

In aansluiting hierop stellen wij daarnaast voor om de eerste zin van artikel 6.1 als volgt aan te vullen:

“[...] tijdelijk of definitief vervangen tenzij dit noodzakelijk is op grond van de wet- en regelgeving daaronder begrepen de gedrags- en beroepsregels.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw bevestigt dat gegadigde bij opdrachtverlening niet verplicht wordt tot vervanging indien deze strijdig zijn met de geldende onafhankelijkheidsregels. ZonMw kan met de aanvulling op art. 6.1 instemmen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 13

7

Vraag

Onze medewerkers zijn gehouden aan de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor de opdrachtnemer verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen dan ook voor om artikel 13.1 als volgt aan te vullen:

“[...] wettelijk voorschrift of een rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels hem tot bekendmaking daarvan verplicht.”

In aanvulling hierop stellen wij voor om artikel 13.3 als volgt aan te vullen: “[...] tenzij toestemming heeft verleend of wanneer Opdrachtnemer dit verplicht is op grond van enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 35.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI-2018, artikel 19.1

8

Vraag

Wanneer wij een kredietinstellingsgarantie moet overleggen brengt dit voor ons extra kosten met zich mee, terwijl de toegevoegde waarde van die garantie voor u in dit kader van beperkte waarde is. Wij stellen derhalve voor om artikel 19.1 te schrappen.

Kunt u hiermee instemmen of bevestigen dat er geen voortuitbetaling overeengekomen wordt?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw bevestigt dat er geen voortuitbetaling overeengekomen zal worden.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI, artikel 21.3 (staffels)

9

Vraag

Onze aansprakelijkheid wordt beperkt aan de hand van staffels. Welke staffel van toepassing is, hangt af van de 'waarde van de opdracht'. Wij gaan er vanuit dat met de "waarde van de opdracht" in artikel 21.3 telkens de waarde van de opdracht per jaar bedoeld wordt en met de "aansprakelijkheid" in artikel 21.3 telkens de aansprakelijkheid van ons per jaar bedoeld wordt. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Ja, dit kan ZonMw bevestigen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 22.6

10

Vraag

Momenteel is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de overeenkomst en in de ARVODI voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden van zodanig gewicht denkbaar dat van ons niet langer kan worden gevergd dat de overeenkomst wordt voortgezet, hetzelfde geldt overigens voor opdrachtgever.

Een voorbeeld is een vertrouwensbreuk, de werkzaamheden die opdrachtnemer voor u verricht vergen het vertrouwen van opdrachtgever. Andere voorbeelden zijn een conflict tussen plichten bij een beroepsbeoefenaar of een instructie van opdrachtgever die in strijd is met de gedragsregels- en beroepsregels.

Indien zich een dergelijke gewichtige reden voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Een dergelijke bevoegdheid tot opzegging kan ons inziens niet in zijn geheel worden uitgesloten. In de relevante literatuur wordt ook wel gezegd dat het naar maatstaven van redelijkheid en billijkheid in concrete gevallen onaanvaardbaar is om zich op de onopzegbaarheid van een overeenkomst te beroepen. Wij wensen derhalve de volgende opzeggingsmogelijkheid op te nemen in de overeenkomst:

X.X. Opdrachtnemer is gerechtigd de overeenkomst (tussentijds) op te zeggen met inachtneming van een redelijke opzegtermijn, indien hiervoor een gewichtige reden bestaat.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord. Mocht Opdrachtnemer de Overeenkomst tussentijds wensen op te zeggen, dan kan zij dit ter sprake brengen bij Opdrachtgever, en zal in onderling overleg worden bepaald of met tussentijdse beëindiging van de Overeenkomst wordt ingestemd. Opdrachtgever zal zich hierbij als een redelijk handelend Opdrachtgever opstellen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 24 (deel 1)

11

Vraag

Intellectueel eigendomsrecht: De resultaten van de verrichte diensten zijn in het kader van een wettelijke controle een management letter, een controleverklaring en het accountantsverslag. Indien het intellectuele eigendomsrecht (hierna 'IE-rechten') conform artikel 24.1 overgedragen zou worden, brengt dat mee dat u het recht heeft de door ons opgestelde resultaten te bewerken, aan te passen en te gebruiken. De verklaring van de accountant is daarmee niets meer waard. Met het overdragen van het IE-recht, kunnen wij dan ook niet instemmen.

Gebruiksrecht: Een overdracht van IE-rechten op de resultaten uit onze dienstverlening is niet nodig om de resultaten te gebruiken. Een gebruiksrecht van bepaalde omvang volstaat daarvoor. Het gebruiksrecht in het door ons gedane voorstel hieronder omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor deze resultaten bedoeld zijn. Indien de resultaten gebruikt worden binnen het doel waarvoor deze zijn opgesteld (bijvoorbeeld openbaar maken van een accountantsverklaring) en aan de personen worden verstrekt voor wie deze bedoeld zijn (een management letter is bijvoorbeeld bedoeld voor het management), dan is hiervoor geen toestemming van opdrachtnemer vereist.

Vrijwaring: Op dit moment heeft u de mogelijkheid om ons rapport/de verklaring te verspreiden zonder onze toestemming en/of betrokkenheid. Hierdoor hebben wij geen enkele zeggenschap over de verspreidingskring van het rapport/de verklaring, terwijl u wel verwacht dat opdrachtnemer u vrijwaart voor aanspraken van derden wegens schending van de IE-rechten van die derden. Indien wij geen invloed noch zicht hebben op het gebruik van ons rapport/de verklaring, kunnen wij ook niet garanderen dat geen enkel gebruik zal leiden tot schending van de IE-rechten van derden. Indien u bereid bent om akkoord te gaan met het door ons gedane voorstel omtrent het gebruiksrecht zijn wij bereid u te vrijwaren conform ons voorstel.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat akkoord met het voorstel van vraagsteller omtrent het gebruiksrecht.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI 2018, artikel 24 (deel 2)

12

Vraag

(vervolg)

Kunt u er op basis van het voorgaande mee instemmen dat artikel 24 ARVODI wordt vervangen door het volgende:

24.1 Het uitvoeren van de Opdracht door Opdrachtnemer houdt niet tevens in de overdracht van intellectuele eigendomsrechten die bij Opdrachtnemer rusten. Alle intellectuele eigendomsrechten die ontstaan tijdens, of voortvloeien uit, de uitvoering van de Opdracht behoren toe aan Opdrachtnemer, voor zover die rechten niet (tevens) aan derden toekomen.

24.2 Opdrachtnemer verleent, met het oog op de auteursrechten, databankrechten en/of andere intellectuele eigendomsrechten die kunnen worden uitgeoefend – waar en wanneer dan ook – ten aanzien van de resultaten van de verrichte Diensten, aan Opdrachtgever een niet-exclusief en opzegbaar gebruiksrecht van onbepaalde duur. Dit gebruiksrecht omvat al het gebruik van de resultaten van de dienstverlening binnen het doel waarvoor en de personen voor wie deze resultaten zijn opgesteld. Openbaarmaking van de resultaten (het door ons opgestelde rapport) is daarbij toegestaan voor zover dit past binnen het doel van de Overeenkomst. Gebruik van de resultaten buiten het doel van de Overeenkomst en het verstrekken aan andere personen voor wie deze resultaten volgens de Overeenkomst zijn opgesteld, kan alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer. Het gebruiksrecht wordt op grond van de Overeenkomst door Opdrachtnemer op het moment van het ontstaan daarvan aan Opdrachtgever om niet verleent, welke verlening door Opdrachtnemer reeds nu voor alsdan wordt aanvaard.

24.3 In geval van aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op intellectuele eigendomsrechten van die derde, waarvoor Opdrachtnemer aansprakelijk is op grond van het bepaalde in de Overeenkomst of bijbehorende documenten en de ARVODI, neemt de Opdrachtnemer de behandeling van deze aanspraak op eerste verzoek van Opdrachtgever voor eigen rekening en risico over. De aansprakelijkheidsbeperking opgenomen in artikel 21.3 van de ARVODI is van overeenkomstige toepassing op deze vrijwaringsverplichting.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw accepteert het voorstel van vraagsteller.

Nr:

Categorie Juridisch

- 13 **Betreft** ARVODI, artikel 26.2
Vraag
Wij beschouwen de polissen van onze verzekeringen als bedrijfsvertrouwelijke gegevens die wij niet met derden delen.
Stemt u ermee in dat "(een gewaarmerkt afschrift van) de polissen en de bewijzen van premiebetaling" wordt vervangen door "(een kopie van) een recent bewijs van adequate verzekering van de betrokken verzekeraar of verzekeringsagent"?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
Ja, daar stemt ZonMw mee in.
- Nr:**
- 14 **Categorie** Juridisch
Betreft ARVODI, ontbrekende bepaling
Vraag
Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie aan opdrachtnemer wordt verstrekt. De informatie die opdrachtgever aan ons verstrekt is het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Ons inziens mogen wij vertrouwen op de aan ons verstrekte informatie, ook indien deze informatie van derden afkomstig is. Wij wensen een artikel aan de overeenkomst toe te voegen:
- X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
Akkoord met toevoeging van het volgende artikel: "Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Dit is slechts anders als Opdrachtnemer als professioneel handelend accountant uit de verstrekte informatie of uit anderszinds aan Opdrachtnemer kenbare gegevens kan afleiden dat de betreffende informatie niet juist, volledig of betrouwbaar is."
- Nr:**
- 15 **Categorie** Juridisch
Betreft ARVODI, ontbrekende bepaling
Vraag
Opdrachtnemer is als accountantsorganisatie gebonden aan de Wet Toezicht Accountantsorganisatie (Wta). Bovendien zijn de beroepsbeoefenaren gehouden aan de gedrags- en beroepsregelgeving. Hiermee wordt in de overeenkomst en in de ARVODI geen rekening mee gehouden. Ter bevestiging dat schending van voornoemde regels niet de bedoeling is, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Gaat u hiermee akkoord? Zo nee, waarom niet?
- "De Overeenkomst zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van:
(a) de voor Opdrachtnemer als accountantsorganisatie als bedoeld in de Wta geldende wet- en regelgeving, en
(b) de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende wet- en regelgeving, daaronder begrepen de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
ZonMw gaat hiermee akkoord.
- Nr:**
- 16 **Categorie** Inhoud
Betreft Functies
Vraag

In het aanbestedingsdocument staat bij 7.1 onder de opsomming van de onderwerpen waaraan wij aandacht moeten besteden:
In te zetten functies en niveaus (partner, senior, medior, junior) voor de opdracht van ZonMw;

In bijlage 7 staan de volgende functies in de tabel: partner, controleleider, senior assistent en junior assistent.

Wij vragen u voor beide tekstpassages graag de volgende functies aan te houden: partner, (senior) manager, controleleider, senior assistent en junior assistent. Graag ontvangen we een aangepaste bijlage 7 waarin deze functies zijn voorzien.

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

De functies mogen door inschrijvers anders benoemd worden in bijlage 7 Prijzenblad, maar deze anders genoemde functies moeten wel bij de controle betrokken zijn.
Bij deze anders genoemde functienamen dient wel het door ZonMw benoemde functieniveau toegevoegd te worden, zodat dit op een correcte wijze gewogen kan worden.
Bijlage 7 Prijzenblad zal hiervoor niet aangepast worden.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Jaarplan bedrijfsvoering 2020

17

Vraag

Op de website van ZonMw staat het jaarplan bedrijfsvoering 2019. Kunnen wij het jaarplan bedrijfsvoering 2020 ontvangen?

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

Het Jaarplan 2020 staat eveneens op <https://publicaties.zonmw.nl/jaarplan-zonmw-2020/jaarplan-2020-bedrijfsvoering/>

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Controleplan

18

Vraag

In het accountantsverslag van PwC wordt gesproken over een controleplan. Deze was niet voorhanden in de dataroom. Kunnen wij als nog inzage krijgen in het controleplan PwC voor 2019?

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

Auditplan 2019 is toegevoegd aan de stukken ter inzage. Gegadigde zal hiervoor echter nogmaals een afspraak moeten maken voor inzage.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Overige accountantskosten

19

Vraag

In de jaarrekening 2019 worden de accountantskosten genoemd van zowel PwC als overige accountants. Kunt u aangeven welke werkzaamheden zijn verricht door de 'overige accountants'. In hoeverre zitten deze werkzaamheden in uw uitvraag? Zijn de accountantskosten vermeld inclusief Btw?

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

Overige accountants betreft een monitoring en evaluatie van de uitvoering van een programma en controle op projecten gefinancierd door EU en derden.
Deze werkzaamheden zijn als inschatting benoemd in paragraaf 1.9 van het Aanbestedingsdocument als 'werkzaamheden op afroep'.
De vermeldde kosten zijn inclusief BTW.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Controleprotocol VWS

20

Vraag

Om een goede calculatie te kunnen maken van onze uren ontvangen wij graag de beschikking over het controleprotocol VWS. Kunt u dit met ons delen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 02-07-2020

Het controleprotocol wordt z.s.m. gepubliceerd op www.tenderned.nl, en toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten die reeds gepubliceerd zijn.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Beleidsplan 2020-2024

21

Vraag

Om een goede calculatie te kunnen maken van onze uren krijgen wij graag ide beschikking over het beleidsplan 2020-2024. Wij konden deze niet op uw website vinden. Kunt u dit met ons delen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

Vanwege de Corona-problemen heeft de publicatie hiervan vertraging opgelopen. Binnenkort wordt publicatie verwacht op de website van ZonMw.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Financieringssystematiek

22

Vraag

Om een goede calculatie te kunnen maken van onze uren krijgen wij graag inzicht in de financieringssystematiek van ZonMw. Uit de dataroom hebben wij opgemaakt dat deze is gewijzigd. Kunt u aangeven in hoeverre dit inzicht van belang is voor de aard en omvang van onze werkzaamheden?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

De wijziging financiële systematiek heeft plaats gevonden in 2018 en heeft dus geen extra effect meer op de controle.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Heroriëntatie bedrijfsvoering

23

Vraag

Wij hebben in de dataroom vernomen dat er een heroriëntatie plaatsvindt op de bedrijfsvoering. Kunt u ons inzage geven (voor zover relevant voor de controleaanpak) in de belangrijkste veranderingen? Wat is uw inschatting over het effect daarvan op de omvang van onze werkzaamheden?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

Daar kan ZonMw op dit moment nog geen inzicht in geven.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Samenwerkingsovereenkomst NWO en ZonMw

24

Vraag

Graag ontvangen wij een exemplaar van de nu geldende samenwerkingsovereenkomst tussen NWO en ZonMw. Dit is relevant voor ons om inzicht te krijgen in de bestaande afspraken, continuïteit en de aard van de samenwerking zoals de bedrijfsvoering, IT etc. Kunt u dit met ons delen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

De samenwerkingsovereenkomst NWO-ZonMw is op 23 juni j.l. gepubliceerd op www.tenderned.nl en voor iedere gegadigde toegankelijk.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Beoordelingscommissie

25

Vraag

Kunt aangeven welke functionarissen zitting hebben in de beoordelingscommissie?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

Hoofd Fin&Control; Plv hoofd Fin&Control; Sr. Fin. Medewerker; Hoofd Strategie en Innovatie
+ plv directeur

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Referenties

26

Vraag

Bij de referenties wordt een bedrag genoemd van 150.000 euro per jaar voor de opdrachtwaarde. Is onze interpretatie juist dat dit de contractwaarde betreft en niet het jaarlijkse bedrag?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

Dat is correct. Dit betreft de contractwaarde en niet het jaarlijkse bedrag.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Aantal pagina's

27

Vraag

Voor de gunningscriteria wordt een maximaal aantal pagina's per vraag toegestaan, exclusief tabellen, illustraties etc. Deze tellen niet mee in het aantal pagina's. Het is voor ons niet geheel duidelijk hoe wij dit exact kunnen aanhouden. Om verwarring te voorkomen stellen wij voor per gunningscriteria 2 pagina's extra te krijgen, waarin alles wordt meegeteld en er geen onderscheid wordt gemaakt tussen tekst en tabellen, illustraties diagrammen etc. (met uitzondering van het voorblad). Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord. De vorm- en omvangvoorschriften blijven gehandhaafd.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** BTW bedrag

28

Vraag

In het aanbestedingsdocument heeft u het over een BTW bedrag van €125.000 per jaar. In andere documenten wordt gesproken over €85.000. Kunt u aangeven waar het verschil in zit?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

Het betreft geen BTW-bedrag van € 125.000,= per jaar. Het betreft de opdrachtwaarde, namelijk de gehele opdrachtwaarde indien alle zes contractjaren worden gebruikt van € 750.000,= inclusief BTW. Dat betreft € 125.000,= per jaar inclusief BTW. Het bedrag van € 85.000,= waar vraagsteller over spreekt kan ZonMw niet traceren. Kunt u aangeven welke 'andere documenten' u bedoelt?

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** WTA

29

Vraag

U vraagt om een bewijsstuk Vergunning-Wta bij inschrijving aan te leveren. Is een printscreen van de website van AFM hiervoor voldoende?

Antwoord**Vrijgegeven:** 01-07-2020

ZonMw vraagt om een bewijsstuk. Een kopie van de Vergunning-Wta is voldoende en hoeft pas aangetoond te worden na de gunningsbeslissing. Een printscreen van de website van de AFM is niet voldoende.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** CV's

30

Vraag

Graag willen wij CV's als bijlagen toevoegen aan ons voorstel bij Gunningcriterium "Plan van Aanpak". Begrijpen wij het goed dat deze pagina's niet meetellen bij het totaal aantal pagina's die toegestaan zijn?

Antwoord

Vrijgegeven: 01-07-2020

De vormvereisten voor het 'Plan van Aanpak' luiden:

'Voor uw beschrijving is een restrictie van de omvang van maximaal vier (4) pagina's A4, lettertype Arial en lettergrootte 10 pnt. Deze restrictie is exclusief voorblad, inhoudsopgave, illustraties, foto's, tabellen, planningen, matrices en diagrammen.'

Hier vallen CV's niet onder. Indien u CV's wilt bijsluiten dient u dat binnen de 4 pagina's te doen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Tussentijdse opzegmogelijkheid (art.22 ARVODI-2018)

31

Vraag

Een accountant dient altijd een tussentijdse opzegmogelijkheid overeen te komen. Dit onder meer in verband met mogelijke onafhankelijkheidsissues. Bent u bereid dit artikel te aan te vullen met het volgende tekstvoorstel?

'De Overeenkomst kan door Opdrachtnemer schriftelijk worden opgezegd met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn van 30 dagen indien en voor zover de wet of een gedrag- en/of beroepsregel daartoe noopt.'

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord, zie het antwoord op vraag 10, de vraag over ARVODI 2018, artikel 22.6.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Aansprakelijkheid en vrijwaring zaakschade (artt. 21.4 en 21.5 ARVODI-2018)

32

Vraag

De art. 21.4 en 21.5 ARVOD-2018 betreffen een aansprakelijkheid en vrijwaring ten nadele van Opdrachtnemer voor zaakschade. Dit acht Opdrachtnemer, gezien de aard van de uit te voeren werkzaamheden, niet redelijk. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de artt. 21.4 en 21.5 ARVODI-2018 niet van toepassing te verklaren op de Overeenkomst.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Niet akkoord, als de situatie zich niet voordoet, zijn de betreffende artikelen automatisch niet van toepassing.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Aansprakelijkheid (art. 21.3 ARVODI-2018)

33

Vraag

In 21.3 ARVODI-2018 wordt een aansprakelijkheidsbeperking overeengekomen die afwijkt van de aansprakelijkheidsbeperking die normaliter voor accountantsdiensten wordt gehanteerd. Het is in onze branche zeer gebruikelijk dat partijen een marktconforme beperking van aansprakelijkheid overeenkomen die in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium en die mede ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit eventuele vrijwaringen ten nadele van de accountant. In dit kader verwijzen wij ook graag naar aansprakelijkheidsbepaling zoals die in de modelvoorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is opgenomen. Op grond van het proportionaliteitsbeginsel wordt bij het bepalen van de hoogte van de aansprakelijkheid onder andere aansluiting gezocht bij hetgeen in de branche en voor de aard van de werkzaamheden gebruikelijk is en ook onder redelijke condities verzekeraar is. Dit is ook zo vastgelegd in de Gids Proportionaliteit. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om in afwijking van art. 21.3 ARVODI-2018 de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

Tekstvoorstel

“Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever uitsluitend aansprakelijk voor directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de opdracht. Deze aansprakelijkheid is:

- a. bij controleopdrachten beperkt tot maximaal drie maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende controle opdracht. Indien de uitvoering van de controle opdracht een periode bestrijkt die langer is dan 12 maanden, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op drie maal het honorarium over de in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste 12 maanden verrichte werkzaamheden;
- b. bij alle overige opdrachten beperkt tot maximaal één maal het honorarium over de - tot het moment van de toerekenbare tekortkoming(en) - verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende overige opdracht. Indien uitvoering van de overige opdracht een periode bestrijkt die langer is dan zes maanden dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op één maal het honorarium over de in het kader van de overige opdracht in de laatste zes maanden verrichte werkzaamheden.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw is hiertoe niet bereid. De aansprakelijkheid is beperkt, en de aansprakelijkheidsbeperking in de ARVODI 2018 is proportioneel en voldoet aan de Gids Proportionaliteit.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft VOG en veiligheidsonderzoek (artt. 15.2 en 15.3 ARVODI-2018)

34

Vraag

Op grond van art. 15.2 ARVODI-2018 dient Opdrachtnemer een verklaring omtrent het gedrag van het Personeel te overleggen. Voorts kan Opdrachtgever op grond van art. 15.3 ARVODI-2018 Personeel van Opdrachtnemer onderwerpen aan een veiligheidsonderzoek. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk, aangezien Personeel van Opdrachtnemer reeds bij aanvang dienstbetrekking een pre-employment screening (PES) moeten doorlopen. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artt. 15.2 en 15.3 ARVODI-2018 niet van toepassing te verklaren op de Overeenkomst.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw is hiertoe bereid.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Geheimhouding (art. 13.1 ARVODI-2018)

35

Vraag

Tekstvoorstel

'In aanvulling op artikel 13.1 ARVODI-2018 geldt dat Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking in geval hiertoe: i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer is onderworpen; ii) een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht bestaat; iii) een bindende uitspraak van de rechter of een overheidsorgaan bestaat; of, iv) openbaring noodzakelijk is voor Opdrachtnemer of de medewerkers uit het opdrachtteam voor de verdediging van hun eigen belangen in of buiten rechte.'

Voorts acht Opdrachtnemer het wenselijk dat ook Opdrachtgever geheimhouding betracht. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om art. 13.1 ARVODI-2018 wederzijds te formuleren.

Daarnaast is de duur van de contractuele geheimhoudingsverplichting niet beperkt in tijd. Dit zou betekenen dat wij voor altijd aan contractuele geheimhoudingsverplichtingen gebonden zijn. Wij verzoeken u dan ook om in de Overeenkomst de contractuele geheimhoudingsplicht in duur te beperken. Binnen de branche is het gebruikelijk om een contractuele termijn van 2 jaar na afloop van de overeenkomst te hanteren. Uiteraard zijn wij na afloop van die termijn ook altijd nog gehouden aan geheimhoudingsplicht op grond van wet en beroepsregels, zodat een onbeperkte contractuele geheimhoudingsplicht niet nodig is. Bent u bereid de contractuele geheimhoudingsplicht in duur te beperken?

Het voor ons tevens 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 voornoemde derden 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 geheimhouding van alle vertrouwelijke informatie. 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 onderstaand tekstvoorstel:

"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: 08-07-2020

ZonMw gaat akkoord met de aanvulling op art. 13.1 ARVODI-2018.

ZonMw is bereid art. 13.1 wederzijds te formuleren en de contractuele geheimhoudingsplicht in duur te beperken.

Opdrachtnemer zal in geval zij een onderaannemer wenst in te schakelen ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht, hier specifiek toestemming om moeten vragen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden onthouden. In principe zullen ook geen voorwaarden gelden, tenzij Opdrachtgever hier in een specifiek geval een gegronde reden voor heeft.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Onderaanneming (art. 8.1 ARVODI-2018)

Vraag

36

Aangezien Opdrachtnemer lid is van een internationale netwerk van firma's, die ieder voor zich op zichzelf staande juridische entiteiten zijn, wenst en dient Opdrachtnemer in het kader van de Opdracht samen te kunnen werken met en/of gedeelten van de opdracht uit te besteden aan Opdrachtnemer gelieerde ondernemingen dan wel andere dienstverleners die de organisatie van Opdrachtnemer ondersteunen in te schakelen bij uitvoering van de Opdracht. Dit laat overigens onverlet dat Opdrachtnemer als opdrachtnemer verantwoordelijk is voor de uitvoering van de Opdracht. Voorts acht Opdrachtnemer het onwenselijk en ongebruikelijk om de contractuele verplichtingen die gelden tussen Opdrachtnemer en Opdrachtgever onverkort aan alle partijen die hij inschakelt door te zetten. Kunt u gezien het voorgaande instemmen met het opnemen van de volgende bepaling:

Tekstvoorstel

"Het is Opdrachtnemer toegestaan om samen te werken met en/of gedeelten van de Opdracht uit te besteden aan andere leden van het internationale netwerk van Opdrachtnemer, alsmede aan andere dienstverleners, die eventueel direct contact met Opdrachtgever kunnen hebben. Alleen Opdrachtnemer zal jegens Opdrachtgever verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de Opdracht. Derhalve is Opdrachtnemer niet verplicht om de verplichtingen die uit de Overeenkomst voortvloeien onverkort aan de partijen, die zij inschakelt bij de ondersteuning en uitvoering van de Opdracht, op te leggen. "

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Zonder nadere informatie over 'wie, wat, hoe, waar' kan ZonMw daar niet op voorhand mee instemmen. Opdrachtnemer zal in geval zij een onderaannemer wenst in te schakelen ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht, hier specifiek toestemming om moeten vragen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden onthouden. In principe zullen ook geen voorwaarden gelden, tenzij Opdrachtgever hier in een specifiek geval een gegronde reden voor heeft.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Verzekering (art. 6.3 Overeenkomst en 26.2 ARVODI-2018)

37

Vraag

In artikel 26.2 ARVODI-2018 worden eisen gesteld ten aanzien van de verzekering. In artikel 6.3 van de Overeenkomst geeft u aan dat uitsluitend aanleveren van polis afschriften volstaat. Wat bedoelt u precies met polis afschriften? Om onduidelijkheden te voorkomen willen we u nogmaals wijzen op het feit dat het ons op grond van voor accountantsorganisaties gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar, verboden is derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of individuele polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn en dat wij onze premie hebben betaald.

Bent u bereid artikel 26.2 ARVODI-2018 buiten toepassing te verklaren en in de Overeenkomst op te nemen dat kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Volstaan kan worden met het overleggen van een bewijs van verzekering, zie ook het antwoord op vraag 13, de vraag over ARVODI, artikel 26.2.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Toestemming vervanging accountant (art. 5.2 Overeenkomst)

38

Vraag

In artikel 5.2 Overeenkomst wordt bepaald dat in het geval van vervanging van een medewerker van Opdrachtnemer, eerst schriftelijke toestemming van Opdrachtgever noodzakelijk is, alvorens de nieuwe medewerker kan starten aan zijn/haar werkzaamheden. De mogelijkheid om als Opdrachtgever invloed uit te oefenen op de samenstelling van leden van het controleteam is in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Om de onafhankelijkheid te waarborgen dient opdrachtgever geen invloed te hebben op de samenstelling van het controleteam. Derhalve dient deze bepaling buiten toepassing te worden verklaard.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee akkoord.

- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Acceptatie en keuring diensten (art. 3.5 Overeenkomst en 4 ARVODI-2018)
- 39
- Vraag**
- In art. 3.5 Overeenkomst wordt bepaald dat betaling pas plaatsvindt na acceptatie van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever. Daarnaast wordt in 4 ARVODI-2016 bepaald dat de Opdrachtgever de resultaten mag keuren, auditen en onderwerpen aan acceptatie. Contractuele bepalingen die opdrachtgever het recht geven om de resultaten van de werkproducten van Opdrachtnemer al dan niet goed te keuren en een oordeel te geven over de deugdelijkheid daarvan, zijn voor accountants bezwaarlijk, omdat dit in strijd is met de voor ons geldende wet- en regelgeving. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Opdrachtgever. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om artikel 3.5 Overeenkomst en 4 ARVODI-2016 niet van toepassing te verklaren op de Overeenkomst.
- Kunt u daarmee instemmen?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 08-07-2020**
- Art. 3.5 Overeenkomst, 'acceptatie' betreft in het geval van Accountantsdiensten niet het keuren, maar het aanvaarden dat er werk geleverd is.
- Art. 4 ARVODI-20216 zal voor deze opdracht niet van toepassing zijn.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Eenzijdige optie tot verlening (art. 2.1 Overeenkomst)
- 40
- Vraag**
- In artikel 2.1 van de Overeenkomst wordt aangegeven dat Opdrachtgever de eenzijdige optie heeft om de Overeenkomst te verlengen. Graag zou Opdrachtnemer ter verduidelijking willen toevoegen dat de verlening plaatsvindt nadat zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer daar akkoord mee zijn gegaan. Wij verzoeken u de tekst op dit punt te veranderen zodat een dergelijke verlenging door Opdrachtgever en Opdrachtnemer dient te worden overeengekomen (en niet automatisch plaatsvindt wanneer Opdrachtgever daarom verzoekt).
- Bent u daartoe bereid?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 08-07-2020**
- ZonMw is daartoe bereid.
- Nr:**
- Categorie** Juridisch
- Betreft** Verwerkersovereenkomst (art. 1.2 Overeenkomst en paragraaf 1.12 Offerteaanvraag)
- 41
- Vraag**
- Voor zover bij de accountsdiensten persoonsgegevens worden verwerkt bepaalt de accountant het doel en de middelen van de verwerking. Derhalve kwalificeert de Opdrachtnemer o.g.v. de AVG als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker. Deze zienswijze wordt ook gedeeld door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA): (<https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkersovereenkomst/>). Dit betekent dat Opdrachtnemer geen verwerkersovereenkomsten sluit met klanten.
- Kunt u bevestigen dat in het geval dat er persoonsgegevens worden verwerkt tijdens de opdracht Opdrachtnemer kwalificeert als Verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG en derhalve de Verwerkersovereenkomst buiten toepassing moet worden verklaard?
- Antwoord** **Vrijgegeven: 08-07-2020**
- ZonMw kan dit bevestigen.
- Nr:**
- Categorie** Contract
- Betreft** Ontbreken mogelijkheid tot het aanhouden van een intern dossier
- 42
- Vraag**

Aangezien het aanhouden van interne dossiers voor ons voorgeschreven is op grond van de geldende regelgeving, willen wij graag voorstellen dat de volgende bepaling wordt toegevoegd aan de overeenkomst:

“Opdrachtnemer gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van opdrachtnemer.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Ja, daar stemt ZonMw mee in, mits Opdrachtnemer aangeeft welke beveiligingsborging op de dossiers worden toegepast.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Ontbreken vrijwaring ten gunste

43

Vraag

Een vrijwaring ten gunste van Opdrachtnemer ontbreekt in de Overeenkomst. Een vrijwaring ten gunste van de accountant is gebruikelijk binnen de branche en is ook redelijk in het kader van de verdeling van verantwoordelijkheden en de daarbij behorende risicoverdeling. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

Tekstvoorstel

“Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoonbaar dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer. Deze vrijwaring is niet van toepassing op opdrachten tot onderzoek van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. De vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de Opdrachtnemer, zowel individueel als gezamenlijk.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw is hiertoe bereid.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Auditspecifieke bepaling

44

Vraag

Uiteraard willen wij onze verplichtingen uit de overeenkomst in samenwerking met u nakomen, maar wel voor zover onze beroepsregels – waaronder de onafhankelijkheidsregels – geen belemmering vormen om aan die verplichtingen te voldoen. Graag zouden wij de volgende, binnen de branche gebruikelijke Audit specifieke bepaling, aanvullend overeenkomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt. Van een accountant kan immers niet verlangd worden dat hij handelt in strijd met voor hem geldende wet- en regelgeving. Voorstel voor een in de overeenkomst op te nemen aanvullende bepaling:

“Leverancier voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Leverancier en de voor de uitvoerende personen voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Leverancier is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Bent u bereid deze aanvullende bepaling op te nemen in de overeenkomst?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw is bereid deze aanvullende bepaling op te nemen in de overeenkomst.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Opdrachtwaarde

45 **Vraag**

Vraag:
In het aanbestedingsdocument heeft u het over een BTW bedrag van €125.000 per jaar. In andere documenten wordt gesproken over €85.000. Kunt u aangeven waar het verschil in zit?

Antwoord:
"Het betreft geen BTW-bedrag van € 125.000,= per jaar. Het betreft de opdrachtwaarde, namelijk de gehele opdrachtwaarde indien alle zes contractjaren worden gebruikt van € 750,000,= inclusief BTW. Dat betreft € 125.000,= per jaar inclusief BTW. Het bedrag van € 85,000,= waar vraagsteller over spreekt kan ZonMw niet traceren. Kunt u aangeven welke 'andere documenten' u bedoeld?"

Aanvullend:
Het bedrag van €85.000 euro is in de begroting voor het jaar 2019 opgenomen in de jaarrekening 2019 op pagina 54. Kunt u inzicht geven waar het verschil zit tussen begroot (€85.000 in 2019) en huidige opdrachtwaarde? (€125.000)

Antwoord **Vrijgegeven: 02-07-2020**

Het bedrag van € 85.000 is gebaseerd op de eerdere contractuele afspraken. Inmiddels is de organisatie ZonMw sterk gegroeid. Het is in redelijkheid te verwachten dat de opdrachtwaarde voor een nieuwe overeenkomst hoger ligt en dat heeft ZonMw met € 125.000 ruim gecalculeerd.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 24.1 t/m 24.6 + 24.9

46 **Vraag**

"De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen voor: "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan."

Antwoord **Vrijgegeven: 08-07-2020**

ZonMw gaat met deze voorgestelde bepaling akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 22.6

47 **Vraag**

Het zonder opgave van redenen beëindigen van de opdracht staat haaks op de onafhankelijke positie die de accountant op grond van de Verordening Gedragscode en de NV COS dient in te nemen. De bepaling is dus niet acceptabel. Wij stellen daarom voor de bepaling als volgt te wijzigen: "Onverminderd hetgeen geschreven staat in artikel 2:393 lid 2 BW is opzegging mogelijk." Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw stemt daarmee in.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 22.3

48

Vraag

"Graag zouden wij dit artikel willen aanvullen met:

"Bij de uitvoering van de werkzaamheden is Opdrachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de - juiste - benodigde gegevens en bescheiden. Indien Opdrachtgever dat achterwege laat, kan dat Opdrachtnemer niet worden aangerekend."

Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet. "

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is. Dit is slechts anders als Opdrachtnemer als professioneel handelend accountant uit de verstrekte informatie of uit anderszinds aan Opdrachtnemer kenbare gegevens kan afleiden dat de betreffende informatie niet juist, volledig of betrouwbaar is.

Nr:

Categorie Proces

Betreft Verzoek inzage managementletter en het accountantsverslag 2018 en 2019

49

Vraag

Graag maken wij van de mogelijkheid gebruik om de managementletter en het accountantsverslag 2018 en 2019 in te zien. Kunt u aangeven op welke wijze we hiervoor een afspraak kunnen maken?

Antwoord

Vrijgegeven: 02-07-2020

Aan vraagsteller is 2-7 een uitnodiging gestuurd. Zie de Berichtenbox in Tendedred.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 27.3 en 27.4

50

Vraag

Kunt u aangeven wat de relevantie van dit artikel in relatie tot gevraagde diensten is? Wij zien onze arbeidsvoorwaarden als een intern bedrijfsvoeringsvraagstuk waarop opdrachtgevers geen directe invloed hebben. Bovendien is het wettelijk niet toegestaan inzage te geven in individuele afspraken die zijn gemaakt met werknemers, voor zover dat al de bedoeling is. Kunt u toelichten op welke arbeidsvoorwaardelijke afspraken u doelt? Is het verstrekken van een brief van de fiscus, waaruit blijkt dat wij aan onze verplichtingen voor de afdracht van sociale lasten voldoen, voldoende voor u? Of is de bepaling zo bedoeld, dat ook andere gegevens opgevraagd kunnen worden? Wet- en regelgeving zou aan een dergelijke verzoek van Opdrachtgever in de weg kunnen staan. Wij verzoeken u dan ook dit artikel niet van toepassing te verklaren. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Dit artikel wordt niet van toepassing verklaard.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 21.3

51

Vraag

"De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor de hiernaast genoemde artikelen voor: "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan."

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw accepteert het tekstvoorstel van vraagsteller.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 17.2

52

Vraag

Onder verwijzing naar onze toelichting ten aanzien van artikel 4, verzoeken wij u de zinsnede "indien van toepassing op grond van artikel 4, onder overlegging van een afschrift van de kennisgeving van acceptatie" te verwijderen. Is dat akkoord? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 39.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 15.3

53

Vraag

Kunt u toelichten wat een dergelijk veiligheidsonderzoek precies inhoudt?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 34.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 13.1 t/m 13.3

54

Vraag

"Wij verzoeken u de bepalingen 13.1 tot en met 13.3 wederkerig te maken. Ook Opdrachtnemer heeft belang bij geheimhouding van de verstrekte (vertrouwelijke) informatie. Kunt u de bepalingen in die lijn aanpassen? Uiteraard kunnen de resultaten van de Diensten gebruikt worden op de wijze zoals afgesproken is in de Overeenkomst zelf.

Daarnaast voorziet het huidige artikel niet in alle voor Opdrachtnemer noodzakelijke en te doen gebruikelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Wij zouden graag zien dat het laatste deel van dit artikel als volgt wordt gewijzigd:

"(...), behalve voor zover een uitspraak van de rechter, toepassing van een wetsbepaling of andere (beroeps)regel Contractant tot openbaarmaking verplicht of openbaring noodzakelijk is voor Contractant voor de verdediging van zijn eigen belangen in of buiten rechte."

Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 35.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 8.1

55

Vraag

Bent u bereid op voorhand toestemming te geven voor het door Opdrachtnemer inschakelen van specifieke expertise die is belegd in aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten (dus binnen de eigen groep van Opdrachtnemer)?"

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw kan daar niet op voorhand mee instemmen. Opdrachtnemer zal in geval zij een onderaannemer wenst in te schakelen ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht, hier specifiek toestemming om moeten vragen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden onthouden. In principe zullen ook geen voorwaarden gelden, tenzij Opdrachtgever hier in een specifiek geval een gegronde reden voor heeft.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 6.1 en 6.2

56

Vraag

Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van de artikelen 6.1 en 6.2 staan hieraan in de weg. Wij stellen voor die artikelen buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw stelt hierbij dat gegadigde bij opdrachtverlening niet verplicht wordt tot vervanging indien deze strijdig zijn met de geldende onafhankelijkheidsregels. Zie ook het antwoord op vraag 6, de vraag over ARVODI 2018, artikel 6.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI (2018), artikel 4

57

Vraag

De bepaling waaruit volgt dat Opdrachtgever gerechtigd is de prestaties te beoordelen en zal laten weten of zij de Diensten accepteert (of niet) en het feit dat die beoordeling gekoppeld wordt aan de beslissing om wel of niet voor de Diensten te betalen, heeft tot gevolg dat Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de Diensten van Opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door Opdrachtnemer af te geven accountantsrapporten en -verklaringen. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functie vervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om de artikelen 4.1 tot en met 4.5 te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Art. 4 ARVODI-20216 zal voor deze opdracht niet van toepassing zijn. Zie ook het antwoord op vraag 39.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Werkafspraken VWS NWO ZonMw, pagina 17

58

Vraag

Op pagina 17 van dit document wordt verwezen naar het accountantsprotocol ZonMw. Kunnen we deze ontvangen om een betere inschatting te kunnen maken van de benodigde tijdsbesteding voor de controle van de jaarrekening?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Het accountantsprotocol is d.d. 3-7 gepubliceerd op www.tenderned.nl bij de documenten van de aanbesteding.

- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Werkafspraken VWS NWO ZonMw, pagina 3
- 59
- Vraag**
- Op pagina 3 van dit document is opgenomen dat het NWO-MW werkt volgens het consolidatieprotocol financiële verslaglegging van de minister van OCW. Zijn er vanuit het NWO nog vereiste die worden gesteld aan de accountantscontrole van de enkelvoudige jaarrekening van ZonMw?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- NWO ontvangt ter aanvulling op de jaarrekening nog een verdere detaillering van NWO-MW gelden, die niet onderhevig is aan de accountantscontrole.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Jaarrekening
- 60
- Vraag**
- Heeft ZonMw reeds een analyse gemaakt van de mogelijke effecten van de Covid-19 situatie voor de toekomst? Hierbij kan worden gedacht aan een daling van financiering, effecten op doorlooptijden van onderzoeksprojecten etc.
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Intern zijn een aantal scenario's in kaart gebracht, maar de reële gevolgen hiervan zijn nog niet in te schatten omdat deze sterk afhankelijk zijn van toekomstig overheidsbeleid, verder verloop van de pandemie etc.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Jaarrekening
- 61
- Vraag**
- Kunnen wij het reglement auditcommissie ontvangen?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Het Reglement Auditcommissie is d.d. 8-7 j.l. gepubliceerd op www.tenderned.nl
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Jaarrekening
- 62
- Vraag**
- Zon Mw is eigen risico drager voor Ww en WIA zoals ook blijkt uit de toelichting in de begroting 2020. Wat is de reden dat er geen voorziening voor deze kosten is gevormd in de jaarrekening 2019?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Gezien de relatief beperkte omvang van deze kosten is er tot nu toe voor gekozen om hier geen voorziening voor te vormen.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Jaarrekening
- 63
- Vraag**
- Op welke wijze waarborgd ZonMw dat de uitgaven die zijn verantwoord onder de programmakosten ook rechtmatig tot stand zijn gekomen (bijvoorbeeld overeenkomstig de EU aanbestedingswet)?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Ook op deze uitgaven worden de Aanbestedingswet en de interne Richtlijn inkoop en aanbesteding toegepast.

- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Jaarrekening, pagina 13
Vraag
 Kunnen wij het controleprotocol VWS ontvangen waar naar wordt verwezen op pagina 13 van de jaarrekening 2019?
Antwoord **Vrijgegeven:** 02-07-2020
 Het controleprotocol VWS is per vandaag, 2-7, gepubliceerd op Tendered. Zie hiervoor onder 'Documenten'.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Jaarrekening
Vraag
 "Uit de jaarrekening 2019 maken wij op dat er vanaf 2018 is aangevangen met het uitvoering geven aan de Richtlijn Inkoop en Europese aanbestedingen.
 A) was deze wetgeving niet in een eerder stadium van toepassing voor ZonMw?
 B) Hoe wordt omgegaan met uitgaven op contracten die zijn oorsprong vinden voor deze periode (medio 2018)?"
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
 A) Deze wetgeving was eerder van toepassing op ZonMw. ZonMw heeft vanaf 2018 een geheel eigen intern inkoopbeleid ingevoerd, dat is de genoemde Richtlijn.
 B) De contracten voor 2018 zijn en worden getoetst aan de wetgeving en waar nodig hersteld aan de rechtmatigheid.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Aanbestedingsdocument
Vraag
 In het aanbestedingsdocument calculeert u de kernopdracht op €750.000,- inclusief btw, zijnde €125.000,- inclusief btw per jaar. In de jaarrekening 2019 zijn op pagina 54 de accountantskosten gespecificeerd. Hieruit blijkt dat de kosten voor het onderzoek van de jaarrekening €87.314 inclusief btw hebben bedragen. Hoe wordt het verschil tussen de raming en de omvang van de opdracht verklaart? is dit verschil bijvoorbeeld toe te rekenen aan de in omvang gegroeide organisatie?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
 Het bedrag van € 85.000 is gebaseerd op de eerdere contractuele afspraken. Inmiddels is de organisatie ZonMw sterk gegroeid. Het is in redelijkheid te verwachten dat de opdrachtwaarde voor een nieuwe overeenkomst hoger ligt en dat heeft ZonMw met € 125.000 ruim gecalculeerd.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Aanbestedingsdocument
Vraag
 Beschikt ZonMw over actuele procesbeschrijvingen en zijn de key-controls in beeld?
 Beschikt ZonMw over een actuele (Fraude)risico analyse aanwezig en hebben key controls hun oorsprong in risicoanalyse?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
 I.v.m. de sterke groei van de organisatie in de afgelopen jaren verdient de actualisatie van procesbeschrijvingen zeker de komende periode aandacht.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
Betreft Aanbestedingsdocument

68	Vraag Kunt u aangeven welke verwachtingen de auditcommissie heeft van de controlerend accountant? Antwoord Vrijgegeven: 08-07-2020 De audit commissie verwacht van de controlerend accountant een mondelinge toelichting bij de uitgebrachte management letter en het accountantsverslag bij de gecontroleerde jaarrekening.
Nr:	Categorie Inhoud Betreft Aanbestedingsdocument
69	Vraag "Kunt u de rol van de controller binnen de organisatie nader beschrijven op het gebied van; a) interne controles; b) administratieve organisatie, en; c) binnen het jaarrekeningproces?" Antwoord Vrijgegeven: 08-07-2020 De controller heeft een onafhankelijke, adviserende rol op het gebied van financiën en de P&C-cyclus. T.a.v. van de Interne Controle (IC) werden er controles uitgevoerd op verzoek van directie en management. Door de groei van de organisatie is onlangs een concept document geschreven om te komen tot de opzet van een apart onderdeel IC. Administratieve Organisatie is bij ZonMw niet specifiek beschreven. Processen en Procedures voor de algehele ondersteuning van de workflow binnen ZonMw worden regelmatig getoetst door de ZonMw-afdeling Strategie&Innovatie
Nr:	Categorie Inhoud Betreft Aanbestedingsdocument
70	Vraag Kunt u aangeven welke functionarissen van ZonMw betrokken zijn bij de jaarrekeningcontrole en kunt u de rol van deze functionarissen kort beschrijven? Antwoord Vrijgegeven: 08-07-2020 Eerste aanspreekpunt voor uitvoering van de jaarrekeningcontrole is het hoofd Financiën, geassisteerd door het plv. hoofd Financiën. Bij de voorbereidende besprekingen (auditplan) zijn naast bovengenoemde medewerkers ook de controller en het hoofd Bedrijfsvoering aanwezig. In dezelfde samenstelling worden ook tussentijds bevindingen uitgewisseld en de concept Management letter en het concept accountantsverslag besproken. Tijdens de uitvoering van de controle zijn ook andere medewerkers van F&C en in de programmaclusters beschikbaar voor beantwoording van vragen of het geven van nadere duiding of specificaties, maar dit wordt gecoördineerd vanuit de leiding van F&C. Uiteindelijk worden bevindingen en Management letter en Accountantsverslag door de accountant besproken met directie, hoofd Bedrijfsvoering, controller, hoofd Financiën en de auditcommissie. De jaarrekening wordt door de accountant toegelicht in de bestuursvergadering.
Nr:	Categorie Inhoud Betreft Aanbestedingsdocument, 6.5
71	Vraag "In hoofdstuk 6.5 is opgenomen dat er jaarlijks een rapport van bevindingen opgesteld moet worden. In hoofdstuk 1.9 wordt bij de scope beschreven dat er een accountantsverslag opgesteld moet worden. A) wordt met het 'rapport van bevindingen' het accountantsverslag bedoeld? B) indien dit niet zo is kunt u dan verduidelijking geven op de aard van deze rapportage?" Antwoord Vrijgegeven: 08-07-2020 Het rapport van feitelijke bevindingen is op een hoog aggregatieniveau en bestemd voor de hoofdopdrachtgevers van ZonMw. Het accountantsverslag gaat dieper in op de belangrijkste bevindingen en is m.n. bedoeld voor directie en bestuur van ZonMw.

- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Aanbestedingsdocument, 6.3.4
- 72 **Vraag**
- "In hoofdstuk 6.3.4. is opgenomen dat baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand gekomen moeten zijn.
A) Beschikt ZonMw over een uitgewerkt rechtmatigheidskader; en
B) is dit rechtmatigheidskader afgestemd met het Ministerie van VWS?"
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- A) Nee
B) Nee
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Aanbestedingsdocument, 6.3
- 73 **Vraag**
- In hoofdstuk 6.3 wordt de relevante wet- en regelgeving beschreven. Zijn er naast het controleprotocol WNT nog andere controleprotocollen van toepassing voor de jaarrekeningcontrole en kunnen wij deze ontvangen?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Zie antwoord op vraag 58.
- Nr:**
- Categorie** Inhoud
- Betreft** Aanbestedingsdocument
- 74 **Vraag**
- U beschrijft dat er vanaf 2019 een implementatie gaande is van een nieuw Grant management Systeem, t.w. AIMS van Quest Limited B.V. Kunt u aangeven welke variabelen in dit systeem worden geregistreerd?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- In dit systeem worden alle correspondentie (projectaanvragen, subsidietoekenningen, correspondentie inzake voortgang, eindverslagen, publicaties etc) vastgelegd, alsmede alle contactgegevens van aanvragers, verantwoordelijken etc).
- Nr:**
- Categorie** Proces
- Betreft** Beoordelingsteam
- 75 **Vraag**
- Welke personen maken deel uit van het Beoordelingsteam?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Hoofd Fin&Control; Plv hoofd Fin&Control; Sr. Fin. Medewerker; Hoofd Strategie en Innovatie + plv directeur.
- Nr:**
- Categorie** Proces
- Betreft** presentatie
- 76 **Vraag**
- In de huidige planning van de aanbesteding is geen presentatie aan ZonMw voorzien. Is dit inderdaad geen onderdeel van de procedure, of voegt u dit nog in?
- Antwoord** **Vrijgegeven:** 08-07-2020
- Er is geen presentatie voorzien en deze wordt ook niet toegevoegd.
- Nr:**

- 77**
- Categorie** Inhoud
Betreft huidige accountantscontrole
Vraag
Kunt u aangeven hoe de huidige accountantscontrole is ingericht inzake het proces en de verantwoording van de subsidietoekenningen en de hiermee samenhangende verplichtingen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
Middels steekproeven.
- Nr:**
- 78**
- Categorie** Inhoud
Betreft controle-aanpak
Vraag
Hanteert de huidige accountant een systeemgerichte controle-aanpak en zo ja, op welke systemen, processen en interne beheersmaatregelen kan worden gesteund?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
ZonMw neemt zonder meer aan dat dit het geval is en dat hierbij op alle aanwezige systemen, processen en interne beheersmaatregelen wordt gesteund.
- Nr:**
- 79**
- Categorie** Inhoud
Betreft interne notitie
Vraag
Heeft u een interne notitie beschikbaar inzake de uitgangspunten rondom staatsteun / mededinging en kunt u deze met ons delen?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
De interne richtlijn is momenteel onder bewerking en kan nog niet worden gedeeld.
- Nr:**
- 80**
- Categorie** Inhoud
Betreft managementletter
Vraag
Kunnen wij de managementletter 2019 en het accountantsverslag 2019 ontvangen (danwel inzien in een data-room)?
Antwoord **Vrijgegeven:** 02-07-2020
U kunt hiervoor via de Berichtenbox van Tenderned een afspraak met ZonMw maken. U ontvangt dan een uitnodiging voor inzage op het kantoor van ZonMw.
- Nr:**
- 81**
- Categorie** Inhoud
Betreft data-analyse
Vraag
Zet de huidige accountant data-analyse in bij diens controle?
Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020
Ja.
- Nr:**
- 82**
- Categorie** Inhoud
Betreft data-analyse en process-mining
Vraag
In welke mate zet u momenteel data-analyse en process-mining in bij uw bedrijfsvoering en welke ontwikkelingen wilt u hiermee de komende jaren doormaken?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Deze instrumenten worden nog niet ingezet, maar zijn zeker te overwegen.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** IT landschap

83

Vraag

Kunt u een concrete weergave geven van het IT landschap, inclusief het herijkte IT strategie plan?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

In de planning is opgenomen om het IT-landschap te beschrijven in het kader van een nieuw IT (Strategie) Beleidsplan. Voor nu kan een weergave nog niet aangeboden worden.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** beleidsplan

84

Vraag

Kunnen wij het beleidsplan 2020-2024 ontvangen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Deze is inmiddels gepubliceerd op www.zonmw.nl

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** internal audit

85

Vraag

Heeft ZonMw een internal audit functie en in welke mate maakt de huidige accountant hier gebruik van? Kunt u het internal audit plan met ons delen?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

ZonMw beschikt niet over een internal audit afdeling. Tot enige jaren geleden was ZonMw hier te klein voor. De recentelijke groei zou een opzet van IA/IC rechtvaardigen.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** jaarrekening

86

Vraag

De jaarrekening is opgesteld op basis van RJ 640 naast titel 9, komt deze vereiste voort uit de werkafspraken, of ligt hier andere regelgeving aan ten grondslag? Indien anders, welke regelgeving ligt hier aan ten grondslag.

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Het is onbekend wat hier van oorsprong de beweegreden is geweest.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** controleprotocol

87

Vraag

In het document werkafspraken VWZ, NWO, ZonMW staat een verwijzing naar het controleprotocol. Zouden we de huidige versie van het controleprotocol kunnen otnvangen

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Het accountantsprotocol is d.d. 2-7 gepubliceerd op www.tenderned.nl bij de documenten van de aanbesteding.

Nr:

Categorie Inhoud
Betreft subsidieverstrekingen

88

Vraag

Zijn alle subsidieverstrekingen van ZonMw voor eigen rekening en risico? Of verstrekt ZonMw deze op rekening en risico van de bekostigende organisaties? Met andere woorden, is ZonMw principaal of agent vanuit verslaggevingsperspectief?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw handelt voor eigen risico. Dit rechtvaardigt het gedegen traject wat ZonMw doorloopt voorafgaand aan de toekenning en gedurende de looptijd van een project.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument Par 4.3.1 en 4.3.2

89

Vraag

In het aanbestedingsdocument geeft u aan dat bewijsstukken bij eventuele gunning worden opgevraagd. Wij gaan er van uit dat wij bij de eisen in Tenderned geen uittreksel Handelsregister en vergunning Wta hoeven toe te voegen. Is onze aanname correct?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Uw aanname is correct. Dit zal gevraagd worden na het bekend maken van de gunningsbeslissing.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Bijlage 6 Verwerkersovereenkomst

90

Vraag

Bij het uitvoeren van onze diensten in het kader van Accountancy 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-bewerkersovereenkomst/>

Gelet op het bovenstaande verzoeken wij u dan ook om de bijlage Verwerkersovereenkomst buiten toepassing te laten en in de conceptovereenkomst (artikel 6) 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: 08-07-2020

De Verwerkersovereenkomst zal voor deze opdracht niet van toepassing worden verklaard.

Nr:

Categorie Contract

Betreft Concept Overeenkomst Artikel 6.3

91

Vraag

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.

Kunnen wij volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering?

Indien u akkoord bent met voornoemd bewijs van verzekering, kunt u dan instemmen met het wijzigen van artikel 6.3 betreffende artikel 26.2 verzekering:

“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 de bewijzen van premiebetalingen overleggen.”

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw kan instemmen met het overleggen van een bewijs van verzekering, zie ook het antwoord op vraag 13 en vraag 37. ZonMw gaat niet akkoord met uw tekstvoorstel.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 27, lid 3, 4 en 5

92

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: 08-07-2020

Artikel 27 lid 3, 4 en 5 worden vervangen door ‘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.’

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 24

93

Vraag

Dit artikel is vanwege 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: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 46.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 21.5

94

Vraag

Daar wij het redelijk vinden dat wij slechts 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: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord. Zie artikel 6:162 BW, opdrachtnemer is enkel aansprakelijk als sprake van toerekenbaarheid.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 21

95

Vraag

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 21.3. 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: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord. Dit neemt niet weg dat het uitgangspunt is dat Opdrachtgever zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitoefent tegen Opdrachtnemer. Enkel indien dit een onbegaanbare weg blijkt te zijn zal zij andere wegen bewandelen.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 21

96

Vraag

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 21.3. 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: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 43.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 21.3

97

Vraag

Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken. De gehanteerde staffel bevat echter een hogere aansprakelijkheid dan die wij gewoon zijn overeen te komen met onze Opdrachtgevers. Gelet op voorgaande verzoeken wij u de tekst van artikel 21.3 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

‘Indien Opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door fouten van Opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan Opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de schadeveroorzakende gebeurtenis aan Opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van Opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is.’

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord, ZonMw acht de aansprakelijkheidsbeperking proportioneel. Zie tevens het antwoord op vraag 9 en 33

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 19

98

Vraag

Wij geven geen bankgarantie af. Dit is ook ongebruikelijk in onze sector. Wij stellen voor deze bepaling niet van toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw bevestigt dat er geen vooruitbetaling overeengekomen zal worden. Zie ook het antwoord op vraag 8.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 13

99

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 zij 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 (gezaamenlijk 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 (gezaamenlijk de Verwerkingsdoeleinden). Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie.’

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Opdrachtnemer zal in geval zij een onderaannemer wenst in te schakelen ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht, hier specifiek toestemming om moeten vragen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden onthouden. In principe zullen ook geen voorwaarden gelden, tenzij Opdrachtgever hier in een specifiek geval een gegronde reden voor heeft.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 13, lid 1

100

Vraag

De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetbepaling 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 wetbepaling 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: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft ARVODI Artikel 8, lid 1

101

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 jegens u integraal 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: 08-07-2020

ZonMw kan daar niet op voorhand mee instemmen. Opdrachtnemer zal in geval zij een onderaannemer wenst in te schakelen ten behoeve van de uitvoering van de Opdracht, hier specifiek toestemming om moeten vragen. Deze toestemming zal niet op onredelijke gronden worden onthouden. In principe zullen ook geen voorwaarden gelden, tenzij Opdrachtgever hier in een specifiek geval een gegronde reden voor heeft.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 5 ARVODI_2018_Artikel 21.3

102

Vraag

Beperking van aansprakelijkheid.

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 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in april 2018 door het Ministerie van Economische Zaken, Landbouw en Innovatie is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D 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 als opgenomen in artikel 21.3 van de ARVODI sluit hier niet bij aan, omdat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel, als gevolg waarvan de maximale aansprakelijkheid afhankelijk van de opdrachtwaarde, velen malen hoger is dan de aansprakelijkheidsbeperking die in onze branche gebruikelijk is. Wij stellen met in acht neming van het voorgaande voor om onderstaande, marktconforme, bepaling in de overeenkomst op te nemen (conform de aansprakelijkheidsbeperking in voornoemd Model Algemene Voorwaarden van de NBA). Kunt u hiermee akkoord gaan?

“Artikel 21.3 ARVODI 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 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. Samenhangende fouten worden daarbij aangemerkt als één fout. De beperking van aansprakelijkheid van opdrachtnemer geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter)nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee niet akkoord, ZonMw acht de aansprakelijkheidsbeperking proportioneel, zie tevens de antwoorden op de vragen 9 en 33.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 5 ARVODI_2018_Artikel 13

103

Vraag

Geheimhouding.

Artikel 13 van de ARVODI regelt uitsluitend de geheimhoudingsplicht van opdrachtnemer. Het is redelijk dat ook op de opdrachtgever een geheimhoudingsplicht rust, uiteraard tenzij de wet (waaronder de Wet openbaarheid van bestuur) of een uitspraak van de rechter de opdrachtgever tot openbaarmaking verplicht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?

“In aanvulling op artikel 13 van de ARVODI geldt het volgende. Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet openbaarheid bestuur), beroepsregel of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht.”

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 35.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Bijlage 4 Concept Overeenkomst_Artikel 2.1

104

Vraag

Eenzijdige verlenging.

In artikel 2.1 van het Concept Raamovereenkomst is een eenzijdige verlengingsmogelijkheid opgenomen voor de ZonMw. Dit artikel biedt geen mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet in te stemmen met de verlenging. Onzes inziens zou de Opdrachtnemer die mogelijkheid wel moeten hebben (bijv. om redenen van wijzigingen in personeel of bedrijfsvoering, financiële situatie, etc). Kunt u derhalve akkoord gaan met het toevoegen aan dit artikel van de mogelijkheid voor Opdrachtnemer om niet met de verlenging in te stemmen, uiteraard met inachtneming van een redelijke termijn in het licht van het moeten contracteren met een andere partij door ZonMw?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

ZonMw gaat hiermee akkoord.

Nr:

Categorie Juridisch

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 4.1._Pagina 16

105

Vraag

Wij willen de Inschrijving en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmacht verklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen?

Kunt u in dat kader toestaan dat de Inschrijving en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? En, zo ja, wilt u dat wij deze volmacht verklaring bij de offerte voegen?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Ja, ook een gevolmachtigd persoon is gerechtigd tot ondertekening. Zie het begrip 'Ondertekening'. ZonMw verzoekt u in dat geval de volmacht, waaruit de bevoegdheid blijkt, bij de inschrijving te overleggen.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 7.2._Pagina 26

106

Vraag

Onder de Natuurlijke Adviesfunctie wordt gevraagd om aandacht te besteden aan risicoanalyse en strategische adviezen.

Wat verwacht u van een risicoanalyse en strategisch advies bij de natuurlijke adviesfunctie in combinatie met de werkzaamheden bij de jaarrekeningcontrole?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Dat de accountant op basis van de bevindingen tijdens de interim en jaarrekeningcontrole de risico's identificeert die niet of nog niet voldoende door de organisatie worden onderkend en hier een strategisch advies bij geeft.

Nr:**Categorie** Inhoud**Betreft** Aanbestedingsdocument_Pagina 6_2e alinea

107

Vraag

U geeft aan dat 'Functiescheiding in de systemen middels vastgelegde rollen in de workflow is gewaarborgd'. Om te kunnen steunen op de functiescheiding in het systeem is van belang dat we kunnen steunen op de ITGC.

Wat is de volwassenheid van uw ITGC omgeving?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Hier is veel aandacht voor en wanneer er om pragmatische redenen ervoor gekozen is om in beperkt aantal situaties de functiescheiding niet in de meest verregaande vorm door te voeren wordt hier een 4-ogen principe toegepast.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 5 ARVODI_2018_Artikel 15

108

Vraag

Beveiliging.

In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers achten wij het bezwaarlijk indien door Opdrachtgever een veiligheidsonderzoek zal worden uitgevoerd. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Opdrachtnemer richting Opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij Opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht een aanvullende screening uit te laten voeren (via DSI) met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u aangeven of u kunt instemmen met bovenbeschreven procedure in het kader van de eventuele uitvoering van een veiligheidsonderzoek naar onze medewerkers?

Antwoord**Vrijgegeven:** 08-07-2020

Zie het antwoord op vraag 34.

Nr:**Categorie** Juridisch**Betreft** Bijlage 6 Verwerkersovereenkomst

109

Vraag

Verwerkersovereenkomst.

Opdrachtnemer kan niet akkoord gaan met het tekenen van de door Opdrachtgever voorgestelde verwerkersovereenkomst, aangezien Opdrachtnemer voor de te verlenen accountancydiensten, net als Opdrachtgever, kwalificeert als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke.

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft in samenspraak met de Autoriteit Persoonsgegevens geadviseerd dat de accountant voor het grootste gedeelte van zijn werkzaamheden kwalificeert als verwerkingsverantwoordelijke onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Zie in dit kader de richtlijnen die hierover op 1 oktober 2019 zijn gepubliceerd: <https://www.nba.nl/globalassets/themas/thema-mkb/privacy/2019186-richtsnoeren-gegevensverantwoordelijke-of-verwerker-versie-1-oktober-2019.pdf>.

De ratio hierachter is dat de accountant in zijn werkzaamheden als accountant inhoudelijke keuzes maakt waarbij een beroep wordt gedaan op zijn professionele deskundigheid als onafhankelijk accountant. De accountant bepaalt bij het maken van deze keuzes het doel en de middelen van de gegevensverwerking. De instructiebevoegdheid (opgenomen in een verwerkersovereenkomst) die de verwerkingsverantwoordelijke heeft richting de verwerker is strijdig met de op een accountant rustende verplichting om onafhankelijkheid te behouden op grond van artikel 3 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten. Het aangaan van een verwerkersovereenkomst zou daarbij impliceren dat opdrachtnemer in het kader van de uitvoering van de overeenkomst als verwerker; in de zin van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) aangemerkt wordt.

Ook voor de werkzaamheden die Opdrachtnemer voor Opdrachtgever zal uitvoeren is dit het geval. Dit betekent dat Opdrachtnemer naast Opdrachtgever ook als zelfstandig verwerkingsverantwoordelijke kwalificeert. Het is onder de AVG niet verplicht een verwerkersovereenkomst af te sluiten. De verwerking van persoonsgegevens kan dan plaatsvinden op basis van de beroepsregels waaraan de accountant is gebonden, de verplichtingen die op de verwerkingsverantwoordelijke rusten op basis van de AVG, en hetgeen wordt opgenomen in de algemene voorwaarden met betrekking tot de bescherming persoonsgegevens. Indien Opdrachtgever aanvullende afspraken wenst te maken met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens stellen wij voor om een overeenkomst tussen verwerkingsverantwoordelijken te tekenen; Opdrachtnemer kan hiervoor het template aanleveren.

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

De Verwerkersovereenkomst zal voor deze opdracht niet van toepassing worden verklaard. Zie ook beantwoording vraag 90.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 6.5.5._Pagina 23

110

Vraag

In paragraaf 6.5.5. gaat u ook in op de rechtmatigheid en doelmatigheid.

Wij kunnen geen controle werkzaamheden uitvoeren in het kader van doelmatigheid. Hoe ziet u voor u dat de accountant invulling geeft aan doelmatigheid?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

Controle op doelmatigheid wordt door ZonMw gezien als een toetsing op de effecten van haar eigen handelen afgezet tegen de kosten die daarvoor gemaakt worden. Uw mededeling wordt voor kennisgeving door ZonMw aangenomen.

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 6.5.5._Pagina 23

111

Vraag

U geeft aan dat het rapport van bevindingen minimaal een dashboard moet omvatten. Welke elementen moet het dashboard bevatten?

Antwoord

Vrijgegeven: 08-07-2020

O.a. de risico's en de mate van voortgang van acties die zijn ingezet op eerdere bevindingen

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 6.5.5._Pagina 23

112 **Vraag**

U geeft aan dat er een rapport van bevindingen moet worden opgesteld. Dit is dus naast de managementletter en het accountantsverslag.
Wat is de timing van het rapport van bevindingen?

Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020

Tegelijkertijd met het accountantsverslag

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 3.1_Pagina 14

113 **Vraag**

Kunt u aangeven welke personen in het beoordelingsteam zitten, dan kunnen we ons voorstel op een goed niveau schrijven.

Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020

Hoofd Fin&Control; Plv hoofd Fin&Control; Sr. Fin. Medewerker; Hoofd Strategie en Innovatie + plv directeur

Nr:

Categorie Inhoud

Betreft Aanbestedingsdocument_Paragraaf 1.7_Pagina 6

114 **Vraag**

U geeft aan dat per 1 januari 2020 een nieuw personeels-en salarisadministratie systeem in gebruik is genomen. Voor de controle van 2020 is van belang dat alle gegevens van eind 2019 goed zijn overgegaan in het nieuwe systeem. Hoe is dit gewaarborgd?

Antwoord **Vrijgegeven:** 08-07-2020

Hier zijn door de implementatie projectgroep in samenwerking met de consultants van de leverancier van de applicatie tal van controles op gedaan en er is twee maanden met de salarisverwerking schaduw gedraaid, waarbij verschillen tussen het oude en nieuwe systeem zijn geanalyseerd en opgelost. Over het geheel genomen waren deze verschillen zowel in aantal als omvang zeer beperkt.