

## Nota van Inlichtingen

Europese aanbesteding Accountantsdiensten

### Algemeen:

1. Scope van de aanbesteding. Een aantal malen is de vraag gesteld of het eerste controlejaar 2020 is of 2021. Deze vraag ligt voor bij de aanbestedende dienst, die op 12 of 13 augustus 2020 hierover een besluit gaat nemen. Dit kan betekenen dat het controle jaar 2020 vervalt voor de aanbesteding. In dat geval zal de planning ook verschuiven en de datum van indiening wordt dan verschoven met ongeveer een maand. Deze wordt dan aangepast in TenderNed zelf waarvan de in deze aanbesteding geïnteresseerde partijen een mededeling ontvangen.
2. Veel vragen zijn gesteld over het ter beschikking stellen door de aanbestedende dienst van de managementletters, accountantsverslag, jaarrekeningen, controleprotocollen, subsidiedeclaratie en subsidiebeschikking. De managementletters, accountantsverslagen en subsidiedeclaraties worden niet ter beschikking gesteld, dit is vertrouwelijke informatie. De subsidiedeclaratie is gebaseerd op de jaarrekening. De jaarrekeningen 2019 zijn te vinden via een zoekopdracht 'jaarrekening' op de website [www.bevolkingsonderzoek.nl](http://www.bevolkingsonderzoek.nl). Van niet alle entiteiten zijn de jaarverslagen gepubliceerd. De verwachting is dat de jaarverslagen die nog niet zijn gepubliceerd, binnen korte termijn worden gepubliceerd. De jaarrekening van de coöperatie FSB wordt op verzoek van de inschrijver toegestuurd. Het controleprotocol subsidiebeschikking voor 2019 is openbaar en kan eventueel - op verzoek van de inschrijver - worden toegestuurd.

Uw verzoek kunt u indienen via een bericht op TenderNed. U ontvangt de stukken dan ook weer via een bericht.

### Beantwoording vragen:

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord   |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|--|
| 1   | Beschrijvend document              | 2.2       | 9    | U geeft aan dat <i>Met betrekking tot de ISAE 3402 geldt dat de organisaties bezig zijn met certificering. Hiermee verwachten wij dat de Opdrachtnemer makkelijker de processen die zijn ge-outsourced kan controleren. Om welke processen gaat het, en waar zijn deze belegd?</i> | <p>De ISAE 3402 type I certificering is afgegeven op de facilitaire ondersteuning van de 3 BVO's via ScreenIT en AnalyzIT, en alle bijbehorende beheerprocessen. De volgende tekst is een onderdeel van het rapport:</p> <p>FSB bevestigt dat:</p> <p>A. De bijgaande beschrijving geeft de activiteiten van FSB ten aanzien van de verwerking van transacties ten behoeve van de leden voor zover betrekking hebbende op de diensten van FSB op <b>07 februari 2020</b> getrouw weer. De criteria waarvan gebruik wordt gemaakt bij het maken van deze bewering hielden in dat de bijgaande beschrijving:</p> <p>(i) Weergeeft op welke wijze het systeem is opgezet en geïmplementeerd, met inbegrip van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De soorten diensten die verleend zijn, met inbegrip van, in voorkomend geval, de verwerkte transactiestromen.</li> <li>• De procedures, binnen zowel informatietechnologie als handmatige systemen, waardoor die transacties werden geïnitieerd, vastgelegd, verwerkt, gecorrigeerd voor zover noodzakelijk en overgebracht naar de rapportages die voor de leden zijn opgesteld.</li> <li>• De verbonden administratie, die de informatie en specifieke rekeningen waarvan gebruik is gemaakt om transacties te initiëren, verwerken, vast te leggen en rapporteren; dit betreft onder meer het corrigeren van incorrecte informatie en op welke wijze informatie is overgedragen naar de rapportages die voor de leden zijn opgesteld.</li> </ul> |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver | Antwoord   |
|-----|------------------------------------|-----------|------|-----------------------|--|
|     |                                    |           |      |                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Op welke wijze het systeem de significante gebeurtenissen en omstandigheden, buiten de transacties, heeft behandeld.</li> <li>• Het proces waarvan gebruik wordt gemaakt bij het opstellen van rapportages voor leden.</li> <li>• Relevante interne beheersingsdoelstellingen en interne beheersingsmaatregelen die zijn opgezet om die doelstellingen te bereiken.</li> <li>• Interne beheersingsmaatregelen waarvan wij, bij de opzet van het systeem, aannamen dat zij door gebruikende entiteiten zouden worden geïmplementeerd en die, indien noodzakelijk om de interne beheersingsdoelstellingen die in de bijgaande beschrijving staan vermeld te bereiken, samen met de specifieke interne beheersingsdoelstellingen die niet alleen door onszelf kunnen worden bereikt, zijn onderkend.</li> </ul> <p>• Overige aspecten van de beheersingsomgeving, het risico-inschattingsproces, het informatiesysteem (met inbegrip van het verbonden bedrijfsproces) en communicatie, beheersingsactiviteiten en interne beheersingsmaatregelen betreffende monitoring die relevant zijn voor het verwerken en het rapporteren van de transacties van de leden.</p> <p>(ii) Geen informatie weglaat of verkeerd voorstelt die relevant is voor de reikwijdte van het systeem dat is beschreven terwijl erkend wordt dat de beschrijving is opgesteld om te voldoen aan de algemene behoeftes van een brede groep gebruikers en hun accountants en daarom niet ieder aspect van het systeem kan bevatten dat ieder individueel lid in diens eigen bijzondere omgeving belangrijk kan achten. In dat kader moet nog worden benadrukt dat bepaalde service level- en werkafspraken met de diverse</p> |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord  |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|---|
|     |                                    |           |      |  | <p>opdrachtgevers in een verschillend stadium van afronding en formalisering verkeren. De processen en controls, zoals opgenomen in dit rapport zijn wel conform de meest recente (concept)afspraken ingericht.</p> <p>B. De interne beheersmaatregelen die verband houden met de interne beheersingsdoelstellingen die in de bijgaande beschrijving staan vermeld op afdoende wijze zijn opgezet en bestaan, op <b>07 februari 2020</b>. De criteria, waarvan bij het maken van deze bewering gebruik werd gemaakt, hielden in dat:</p> <p>(i) De risico's, die het bereiken van de interne beheersingsdoelstellingen, die in de beschrijving staan vermeld, in gevaar brengen, werden onderkend; en</p> <p>(ii) De onderkende interne beheersingsmaatregelen, indien zij werkzaam zijn zoals beschreven, een redelijke mate van zekerheid zouden verschaffen dat die risico's het bereiken van de vermelde interne beheersingsdoelstellingen niet zouden verhinderen.</p> |
| 2   | Beschrijvend document              | 2.2       | 8    | U geeft aan dat naar verwachting de bestuurlijke fusie op 1 september 2020 zal zijn afgerond, en er een nieuwe entiteit zal worden opgericht. Welke rechtsvorm zal deze nieuwe entiteit hebben?          | De nieuwe holding Bevolkingsonderzoek Nederland is een stichting (met rechtspersoonlijkheid).   |
| 3   | Beschrijvend document              | 2.2       | 8    | Wat is de invloed van de RvT en RvB van de nieuw op te richten entiteit op de huidige stichtingen en coöperatie? Dient de nieuwe entiteit naar uw mening een geconsolideerde jaarrekening op te stellen? | De nieuwe RvT houdt toezicht op alle stichtingen en de coöperatie. De nieuwe RvB bestuurt in een rechtspersoon-bestuurder constructie de onderliggende stichtingen en FSB. Ja, de holding stelt een geconsolideerde jaarrekening op. Zie ook het BD, 5.1.7c   |
| 4   | Beschrijvend document              | 2.2       | 8    | In principe vervalt bij een bestuurlijke fusie niet de rechtspersoonlijkheid van de onderliggende entiteiten, waardoor deze allen afzonderlijk een eigen jaarrekening zullen moeten opstellen.           | Ja, we voorzien in de toekomst een volledige juridische fusie van de stichtingen en coöperatie.   |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord  |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|---|
|     |                                    |           |      | Voorziet u in de toekomst een volledige juridische fusie van de stichtingen en coöperatie, waarbij er sprake zal zijn van één jaarrekening en één subsidieverantwoording?  |   |
| 5   |                                    | 2.2       | 8    | Is sprake van één centrale administratie voor alle entiteiten en onderdelen op het gebied van financiën, productie, inkoop, personeel, contractbeheer en automatisering? Zijn desbetreffende processen aan elkaar gelijk en worden dezelfde applicaties gebruikt? Zo nee, welke werkzaamheden worden centraal en welke werkzaamheden worden decentraal uitgevoerd? | Nee, er is geen sprake van één centrale administratie voor alle entiteiten en onderdelen. De desbetreffende processen zijn niet aan elkaar gelijk en gebruiken soms dezelfde applicaties, maar vaak niet. Voor landelijke inkoopprocessen wordt wel gebruik gemaakt van FSB.  |
| 6   |                                    | 2.2       | 8    | Wat zijn de relevante locaties vanuit waar de controle uitgevoerd moet worden? Betreft dit met name centraal vanuit Utrecht of zijn de administraties decentraal belegd bij de diverse entiteiten en locaties?   | De administraties zijn decentraal belegd bij de diverse entiteiten.   |
| 7   |                                    | 2.2       | 8    | Hoe is de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle bij de verschillende entiteiten te typeren?   | Er zijn geen significante issues in de Accountantsverslagen   |
| 8   |                                    | 2.2       | 8    | Is het mogelijk de management letter 2019 alsmede het accountantsverslag 2019 te verstrekken per entiteit? Of kunt u ons inzicht geven in de belangrijkste aandachtspunten voor de per entiteit van uw huidige accountant?   | Nee, want de Management letter en het accountantsverslag is vertrouwelijke informatie en deze informatie kan en mag niet gedeeld worden.  |
| 9   |                                    | 2.2       | 9    | Welke (voor de jaarrekeningcontrole relevante) IT systemen worden gebruikt?  | De administraties worden gevoerd in verschillende boekhoudsystemen: AFAS, Exact en Account View. Daarnaast wordt voor factuurverwerking en accordering ook gebruikt gemaakt van IT systemen, zoals Elvy, Scansys e.a.. Het belangrijkste productiesysteem betreft Screen IT. Specifiek gebouwd voor de bevolkingsonderzoeken door Topicus. De dataopslag van de bevolkingsonderzoeken wordt vastgelegd door het bedrijf Sectra. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord  |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|---|
| 10  |                                    | 2.2       | 9    | Wat is het oordeel van de huidige accountant omtrent de effectiviteit van de geautomatiseerde systemen zoals hiervoor benoemd? Kan volledig gesteund worden op het proces van wijzigingenbeheer, logische toegangsbeveiliging en backup/recovery?  | De huidige accountants van de 5 screeningsorganisaties en de accountant van de coöperatie FSB zijn allen van oordeel dat de kwaliteit en effectiviteit van de geautomatiseerde systemen voldoende is.   |
| 11  |                                    | 2.2       | 9    | Zijn er plannen voor de implementatie van nieuwe IT systemen of samenvoeging van de huidige IT systemen a.g.v. de bestuurlijke fusie?  | Er zijn nu nog geen plannen voor nieuwe IT systemen of samenvoeging daarvan als gevolg van de bestuurlijke fusie. De mogelijkheid bestaat dat die er gaan komen.  |
| 12  |                                    | 2.2       | 9    | In hoeverre is de verwachting dat er over geheel controlejaar 2020 reeds gesteund kan worden op de ISAE 3402 type 2 (opzet, bestaan en werking)? Zo ja, voor welke IT-systemen geldt dit en geldt dit voor alle juridische entiteiten?   | Het certificeringstraject ISAE 3402 type 2 zal in voorjaar 2021 worden afgerond. Zie ook het antwoord op vraag 1.   |
| 13  | Beschrijvend document              | 2.3       | 9    | Vindt contractvorming plaats met iedere juridische entiteit afzonderlijk, of wordt er één overeenkomst afgesloten op groepsniveau, waarin alle juridische entiteiten worden opgenomen?   | Contractvorming vindt plaats met de FSB voor alle entiteiten.   |
| 14  |                                    | 2.3       | 9    | In het document wordt gesproken over verschillende grondslagen die worden gehanteerd. In hoeverre is sprake van belangrijke verschillen tussen de verschillende gehanteerde grondslagen (RJ 400, RJ 640 en RJ 620)? Worden de grondslagen voor controlejaar 2020 geheel geharmoniseerd naar 1 grondslag? | Nee, de grondslagen voor het jaar 2020 worden nog niet geharmoniseerd. tenminste 1 van de entiteiten rapporteert op eigen gekozen grondslagen en daarnaast zijn er inhoudelijke verschillen bij de toepassing van RJ 640 tussen de entiteiten. Het ligt in het voornemen om in 2021 wel zoveel als mogelijk te harmoniseren. Verder geldt hiervoor of het jaar 2020 al dan niet binnen deze aanbesteding valt, zie hiervoor punt 1 onder 'Algemeen' van deze Nota van inlichtingen. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord   |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|--|
| 15  | Beschrijvend document              | 2.5       | 11   | De initiële contractperiode is twee jaar. Uit het document blijkt niet duidelijk wat het eerste controlejaar is. Gaat het hier om de jaarrekeningen en deelverantwoordingen over 2020 of 2021?   | zie hiervoor punt 1 onder ' Algemeen' van deze Nota van inlichtingen.  |
| 16  |                                    | 2.7       | 11   | <p>In Paragraaf 2.7 stelt u dat wij een Verwerkersovereenkomst dienen te tekenen. Het is echter afhankelijk van het soort diensten dat wij verlenen of wij kwalificeren als een 'verwerker' of een 'verwerkingsverantwoordelijke'. Met betrekking tot de algemene controle- en professionele advieswerkzaamheden, zijn wij verwerkingsverantwoordelijke omdat (i) wij onze eigen onafhankelijke professionele oordeel uitoefenen, (ii) beschikken over een hoge mate van deskundigheid en autonomie bij de uitvoering van onze werkzaamheden en (iii) gegevens gebruiken in overeenstemming met onze wettelijke, regelgevende en professionele verplichtingen, in plaats van op uw instructies. Opmerking verdient dat wij op grond van beroepsregels onafhankelijk en objectief dienen te zijn. Voor zover wij zouden worden aangemerkt als verwerker en namens u persoonsgegevens verwerken (hetgeen uitdrukkelijk niet het geval is), zou dit betekenen dat wij niet voldoende onafhankelijk en objectief zijn.</p> <p>Om bovenstaande redenen verzoeken wij u de</p> | De verwerkersovereenkomst is van toepassing omdat de accountant in het kader van diens werkzaamheden steekproefgewijs de personeelssystemen raadpleegt van Opdrachtgever. Omdat ook ' raadplegen' door de AVG als verwerking wordt gezien, is de verwerkersovereenkomst van toepassing. Indien sprake is van een gezamenlijke verwerkingsverantwoordelijkheid, worden hier na gunning afspraken over gemaakt conform de AVG. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord  |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|---|
|     |                                    |           |      | tekst van paragraaf 2.7 aan te passen / te late vervallen.   |   |
| 17  | Beschrijvend document              | 3.2       | 13   | <p>Wij zouden graag willen inschrijven op de Tender maar hebben voor het controlejaar 2020 geen capaciteit meer beschikbaar om de opdracht zoals geformuleerd uit te voeren. Daarnaast is het voor ons onmogelijk om in de huidige vakantieperiode te kunnen voldoen aan het gestelde tijdschema. Wij willen uiteraard een goed voorstel kunnen neerleggen waaraan de juiste mensen hun bijdrage kunnen leveren. Dit kan niet in een vakantieperiode in combinatie met de beperkte doorlooptijd. Omdat wij verwachten dat wij niet het enige accountantskantoor zijn die hier tegenaan loopt, willen wij u vragen of er een mogelijkheid bestaat om:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) De Tender niet te laten aanvangen vanaf boekjaar 2020 maar 2021 en daar het tijdschema voor het indienen van de inschrijving op aan te passen.</li> <li>2) 2020 als overgangsjaar te zien en daarbij de huidige accountants de verschillende controleopdrachten 2020 te laten uitvoeren en een accountant te benoemen voor de controle</li> </ol> | Zie hiervoor punt 1 onder ' Algemeen' van deze Nota van inlichtingen. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord  |
|-----|------------------------------------|-----------|------|--|---|
|     |                                    |           |      | <p>van de geconsolideerde jaarrekening 2020 van de Holding.</p> <p>Graag ontvangen wij uw reactie op het vorenstaande.</p>   |   |
| 18  | Beschrijvend document              | 5.1       | 24   | Wenst u één controleplan waarin de controlewerkzaamheden van alle stichtingen en de coöperatie zijn samengevat, of geeft u de voorkeur aan afzonderlijke controleplannen per juridische entiteit?  | Voorkeur is één controleplan per entiteit voor het jaar 2021. Voor jaar 2020, zie ook punt 1 onder 'Algemeen' van deze Nota van inlichtingen.   |
| 19  |                                    | 5.1       | 24   | In onderdeel 1 wordt gesproken over prijs 2021. Betekent dit dat het offertezoek toeziet op de controle boekjaar 2021 e.v. of ook reeds vanaf 2020? Indien vanaf 2020: Betekent dit dat voor 2020 ook sprake is van 1 accountant voor alle juridische entiteiten of is er ook nog de mogelijkheid dat er een nieuwe accountant wordt aangesteld voor uitsluitend de geconsolideerde jaarrekening 2020 van BVO Nederland? | Zie hiervoor punt 1 onder 'Algemeen' van deze Nota van inlichtingen.  |
| 20  |                                    | 5.1       | 24   | Wat is het gewenste tijdpad van de jaarrekeningcontrole?   | In verband met subsidievoorwaarden van VWS/RIVM dienen de jaarrekeningen vóór 1 juni ingediend te worden met controleverklaring. De controle moet dan (ruim) voor die tijd zijn afgerond. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf           | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord   |
|-----|------------------------------------|---------------------|------|--|--|
| 21  |                                    | 5.1                 | 24   | In de uitvraag wordt gesproken over een rapportage (accountantsverslag) bij de jaarrekening en management letter. Wordt een accountantsverslag en management letter per entiteit verwacht of één rapportage op geconsolideerd niveau?  | Zie hiervoor punt 1 onder ' Algemeen' van deze Nota van inlichtingen.  |
| 22  |                                    | 5.1                 | 25   | Er wordt gesproken over het opstellen van een geconsolideerde jaarrekening voor BVO Nederland. Is dit ook reeds van toepassing voor het boekjaar 2020?   | Ja, er is sprake van een consolidatieplicht. Dit is geldt dus ook voor BVO Nederland over het jaar 2020 indien de controle in dit jaar vervalt. Zie ook punt 1 onder ' Algemeen' van deze Nota van inlichtingen.   |
| 23  | Inhoud                             | 5.1                 | 25   | 5.1 blz. 25<br>In de uitvraag geeft u inzicht in de 'deadlines' voor de oplevering van de controleverklaring per rechtspersoon. Kunt u ons ook inzicht geven in de momenten dat de organisaties in staat zijn om een volledig balansdossier en concept jaarrekening op te leveren (vanaf welk moment kunnen de controle werkzaamheden worden gestart). | Vanaf begin maart kunnen de entiteiten de balansdossiers gereed hebben voor een controle   |
| 24  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 2 | 25   | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 2<br>Kunt u ons de definitieve jaarrekeningen inclusief controleverklaringen van de rechtspersonen vallend onder de scope van de gevraagde dienstverlening ter beschikking stellen?  | Zie ook punt 2 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen.   |
| 25  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 4 |      | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 4<br>Graag ontvangen wij inzicht hoe de organisaties op het vlak van administratievoering / processen voor en na de fusie zijn ingericht. Is er sprake van gecentraliseerde administratievoering of vinden administratievoering en interne beheersingsmaatregelen decentraal (op stichtingsniveau) plaats.                   | Er is geen sprake van gecentraliseerde administratievoering. Elke entiteit heeft zijn eigen administratie, het voornemen is om per 1-1-2022 te kunnen starten met 1 gezamenlijke financieel administratie pakket. Processen zullen in loop der tijd worden geharmoniseerd. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf                   | Blz. | Vraag van Inschrijver   | Antwoord   |
|-----|------------------------------------|-----------------------------|------|---|--|
| 26  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 5         |      | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 5<br>Graag ontvangen wij een overzicht van het IT en applicatielandschap per rechtspersoon, inclusief inzicht op de IT beheer organisatie. Hierbij is het voor ons van belang om inzicht te krijgen of deze centraal of decentraal worden beheerst. | De aanbestedende dienst verschaft geen overzicht. Beheer op IT systemen is decentraal: de SO's zijn separate entiteiten en de IT wordt per SO beheerd.   |
| 27  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 6         | 25   | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 6<br>Wat zijn de voornaamste doestellingen die de stichtingsbesturen met de fusie / aanpassing van de juridische structuur beogen?  | De voornaamste doelstelling van de bestuurlijke fusie is de voorbereiding op juridische fusie door het vergemakkelijken en uniformeren van bestuurlijke besluitvorming.                                  |
| 28  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 7         |      | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 7<br>In de jaarrekeningen zijn diverse voorzieningen opgenomen gericht op de egalisatie van kosten. Liggen aan deze voorzieningen toereikend (extern) onderbouwde (onderhouds)plannen en kosten opgaven ten grondslag?                              | Ja, deze onderbouwingen zijn gebruikt door de accountants bij de uitvoering van de controles.  |
| 29  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 8         |      | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 8<br>Kunt u ons inzicht geven op de gevolgen van COVID-19 op de verschillende rechtspersonen inclusief de eventuele impact op de administratieve organisatie en interne beheersing als gevolg van het thuiswerken.                                  | De daadwerkelijke impact van COVID-19 is nu nog niet te duiden.  |
| 30  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 vraag 9         | 25   | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 9<br>Kunt u de subsidiebeschikking / controle protocollen die voor de verschillende rechtspersonen gelden ter beschikking stellen?  | Zie ook punt 2 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen.   |
| 31  | Inhoud                             | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 3 | 25   | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 3<br>Kunt u ons een afschrift van de management letters en accountantsverslagen van de rechtspersonen vallend onder de scope van de gevraagde dienstverlening.  | De Management letters is vertrouwelijke informatie en deze informatie kan en mag niet gedeeld worden. Voor de jaarrekeningen en verslagen geldt punt 2 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen. |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf              | Blz. | Vraag van Inschrijver  | Antwoord  |
|-----|------------------------------------|------------------------|------|--|---|
| 32  | Contract                           | 5.1-sub.<br>11 vraag 1 |      | 5.1-sub. 11 blz. 25 vraag 1<br>Is de opdrachtverlener bereid om de "boetebepaling" te laten vervallen? De opgenomen "boetebepaling" is naar onze mening een bedreiging voor onze onafhankelijke positie als accountant. Gezien dat onze onafhankelijkheid rand voorwaardelijk is voor de uitvoering van de gevraagde dienstverlening zullen wij bij het handhaven van de bepaling helaas moeten afzien van inschrijving. | Deze boetebepaling ziet toe op het aan Opdrachtnemer verwijtbaar niet, niet tijdig of niet correct uitvoeren van haar verplichtingen. De aanbestedende dienst ziet niet in dat dit een bedreiging van de onafhankelijke positie.  |
| 33  | Beschrijvend document              | 5.3                    | 26   | Wenst u een gedetailleerde prijsopgave per entiteit, of één allesomvattende prijsopgave voor de opdracht als geheel?   | Het gaat om een allesomvattende prijsopgave met de elementen zoals opgenomen in paragraaf 5.3. van het Beschrijvend document  |
| 34  | Beschrijvend document              | 6.1                    | 27   | U geeft in de tekst aan dat prijs meeweegt voor 20%, maar uit de tabel blijkt een wegingsfactor van 30%. Hoe bepaalt u uiteindelijk de weging?   | De tekst dient u als volgt te lezen: De gunningscriteria bestaan uit criteria op het gebied van kwaliteit en prijs. De kwalitatieve criteria en de prijscriteria worden verschillend gewaardeerd. Met de kwalitatieve criteria zijn in totaal 300 punten te behalen. Met de prijscriteria zijn in totaal 100 punten te behalen. Daarmee wegen de kwalitatieve criteria gezamenlijk voor 70% mee in de beoordeling en de prijscriteria voor 30%. |
| 35  | Inhoud                             | 6.2.1                  | 28   | 6.2.1 blz. 28<br>In uw aanvraag stelt u specifiek vragen over een balans tussen fiscale vraagstukken en het belang van de organisatie. Graag ontvangen wij inzicht of er specifieke fiscale vraagstukken spelen.   | Voor de screeningsorganisaties speelt met name de BTW regelgeving. Voor de FSB speelt ook Vpb regelgeving mee. Daarnaast natuurlijk ook de inkomstenbelastingvraagstukken inzake verloningen.   |
| 36  | Inhoud                             | 6.2.1                  | 28   | 6.2.1 blz. 28<br>In uw aanvraag stelt u specifiek vragen over een balans tussen fiscale vraagstukken en het belang van de organisatie. Graag ontvangen wij inzicht of er specifieke fiscale vraagstukken spelen.<br><br>Vraag 5.1 is abusievelijk dubbel ingediend.  | Voor de screeningsorganisaties speelt met name de BTW regelgeving. Voor de FSB speelt ook Vpb regelgeving mee. Daarnaast natuurlijk ook de inkomstenbelastingvraagstukken inzake verloningen.   |

| Nr. | Vraag heeft betrekking op document | Paragraaf | Blz. | Vraag van Inschrijver   | Antwoord   |
|-----|------------------------------------|-----------|------|---|--|
| 37  | Beschrijvend document              | 6.3       | 32   | Het heeft uw voorkeur dat de nieuwe registeraccountant alle controles doet. U geeft aan dat de tijd hiervoor mogelijk beperkt is. Waarom denkt u dat? Kunt u deze vraag nader toelichten? | Zie ook punt 1 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen.   |
| 38  | Beschrijvend document              | 6.3       | 32   | Zouden wij het controleprotocol voor Inkoop mogen ontvangen, zoals door u bedoeld onder punt 5 van de tabel op pagina 32.   | De aanbestedende dienst beschikt niet over een controle protocol voor inkoop. De SO's en de FSB moeten voldoen aan de wet- en regelgeving op het gebied van Europees aanbesteden.  |
| 39  | Beschrijvend document              | 6.6       | 34   | Kunt u aangeven welke disciplines vertegenwoordigd zijn in het beoordelingsteam? Is er één team voor BVO Nederland, of heeft elke juridische entiteit zijn eigen beoordelingsteam?        | Er is één beoordelingsteam voor deze aanbesteding. De 7 entiteiten kopen deze dienstverlening via FSB gezamenlijk in. In het beoordelingsteam is control, de RvB en RvT en het programmabureau fusie vertegenwoordigd.   |
| 40  | Algemeen                           |           |      | Kunnen wij van alle stichtingen en de coöperatie de jaarrekening over 2019 ontvangen, voorzien van de controleverklaring van de huidig controlerend accountant?                           | Zie ook punt 2 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen.   |
| 41  | Algemeen                           |           |      | Kunnen wij van alle stichtingen en de coöperatie de subsidiedeclaratie over 2019 ontvangen, voorzien van de controleverklaring van de huidig controlerend accountant?                     | De subsidiedeclaratie is een vertrouwelijk document en is gebaseerd op de jaarrekeningen, zie daarvoor het antwoord op vraag 27.   |
| 42  | Algemeen                           |           |      | Kunnen wij van alle entiteiten het assurance-rapport bij de subsidiedeclaratie 2019 ontvangen?  | Alle entiteiten hebben deze assurance verklaring van de huidige accountants ontvangen. Dit wordt niet verstrekt. De Inhoud van het assurance rapport is opgenomen in het controleprotocol 2019, zie ook punt 2 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen. |
| 43  | Algemeen                           |           |      | Kunnen wij van alle entiteiten de management letter 2019 ontvangen van de huidig controlerend accountant?   | Nee, betreft vertrouwelijke informatie, zie ook punt 2 onder ' Algemeen' van deze nota van inlichtingen.   |
| 44  | Algemeen                           |           |      | Waar in Tendered dienen wij de UEA en het Uittreksel KvK te uploaden?   | Deze documenten kunt u uploaden onder ' eisen' of onder ' documenten' .  |