

Aanbesteding: Accountantsdiensten t.b.v Da Vinci College Dordrecht
Aanbestedende Dienst: Da Vinci college (aanbestedende dienst)
Referentie: -

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Aanbestedingsdocument blz 18

Vraag:

Op blz 18 van het aanbestedingsdocument onder punt 23 van de facturatievereisten staat dat er geen meerwerk in rekening wordt gebracht naast de afgesproken jaartarieven. Uiteraard is dat ons uitgangspunt. Echter, er kunnen zich altijd omstandigheden voordoen, ook externe factoren, op basis waarvan meerwerk wel gerechtvaardigd is. Daarom zouden wij willen toevoegen: eventueel meerwerk wordt tijdig met cliënt afgestemd, zodat hierover zowel bij opdrachtgever als opdrachtnemer duidelijkheid is. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Het in rekening brengen van meerwerk is akkoord indien dit vanwege wet- en regelgeving noodzakelijk is. Zie ook de vraag en het antwoord bij 13. Meerwerk mag alleen in rekening gebracht worden na akkoord van Opdrachtgever.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Aanbestedingsdocument blz 20

Vraag:

Op blz 20 van het aanbestedingsdocument staat dat je maximaal 15 punten kunt krijgen voor de kwaliteitswens teamsamenstelling. Op de opsomming op blz 19 staat 10 punten. Welke aantal punten is de juiste?

Antwoord:

De tabel op pagina 19 is leidend.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Geschiktheidseis

Vraag:

Ten aanzien van de technische- en beroepsbekwaamheid van Inschrijvers o.
a. geldt dat de Inschrijver minstens twee jaar ervaring dient te hebben met alle uit te voeren werkzaamheden en alle op te leveren stukken (...) voor een MBO instelling. Onze organisatie kan niet voldoen aan deze geschiktheidseis. Wij hebben echter goede referenties van opdrachten in de andere onderwijssectoren (PO, VO en HO). Verder hebben wij op persoonlijke titel de benodigde ervaring inzake controles bij MBO-instellingen. Willen jullie deze geschiktheidseis heroverwegen?

Antwoord:

Dit is akkoord indien de tekenend accountant aantoonbare ervaring met het uitvoeren van de gevraagde werkzaamheden bij een MBO instelling op persoonlijke titel heeft. Daarnaast dient de betreffende accountant binnen het accountantskantoor ook een vervanger met dergelijke ervaring op persoonlijke titel te hebben. In de op te geven referentie(s) dient u de namen van de accountants op te geven. De voorwaarden voor de referentie(s) (aanbestedingsdocument pagina 14, punt a t/m d) blijven van toepassing.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

4

Onderwerp:

de algemene FSR inkoopvoorwaarden, artikel 14.4

Vraag:

In artikel 14.4 staat een vrijwaringsbepaling. Deze ziet op het gebruik van de producten door Derden. Het is niet toegestaan om de werkproducten aan derden te laten zien of door hen te gebruiken. Deze bepaling is derhalve niet van toepassing. Kunt u instemmen met een buiten toepassing verklaring van deze bepaling?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Contract

Ref.nr.

5

Onderwerp:

de concept-overeenkomst

Vraag:

Opdrachtnemer dient zich te allen tijde te houden aan de voor haar geldende wet- en (beroeps)regelgeving. In artikel 1 zijn de eisen bepaald waaraan

Opdrachtnemer dient te voldoen. Kunt u ermee instemmen dat er een nieuwe bepaling 1.5 wordt ingevoegd waarin deze verplichting ook wordt opgenomen?

De volgende tekst wordt voorgesteld: De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanige geldende wet- en (beroeps) regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de Overeenkomst daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps) regelgeving, zijnde (o.a.) de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).”

Antwoord:

De voorgestelde tekst zal toegevoegd worden aan de overeenkomst.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 8.7

Vraag:

In artikel 8.7 wordt bepaald dat de Opdrachtgever een gebruiksrecht krijgt ten aanzien van de geleverde werkproducten. Kunt u uitleggen wat hiermee wordt bedoeld? Het is immers nimmer de bedoeling dat de geleverde werkproducten door Opdrachtgever worden aangepast en/ of aan derden kenbaar worden gemaakt.

Antwoord:

Geleverde werkproducten zullen bij Opdrachtgever binnen de organisatie gebruikt worden. De werkproducten zullen niet aangepast of aan derden kenbaar gemaakt worden.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

de algemene FSR inkoopvoorwaarden, artikel 6

Vraag:

Artikel 6 gaat over het gebruik van materiaal en hulpmiddelen van Opdrachtgever door Opdrachtnemer. Dat is in deze niet van toepassing. Kunt

u ermee instemmen deze bepaling buiten toepassing te verklaren

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Contract

Ref.nr.

8

Onderwerp:

de algemene FSR inkoopvoorwaarden, artikel 5.2

Vraag:

In artikel 5.2 geeft de Contractant een garantie. Vanzelfsprekend dient de Contractant zich te houden aan de overeenkomst en de geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Een garantie past echter niet in de soort dienst dat wordt verleend. Kunt u ermee instemmen dat deze bepaling buiten toepassing wordt verklaard?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Contract

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Moeten er voor de in de consolidatie opgenomen entiteiten afzonderlijke jaarrekening worden beoordeeld of gecontroleerd? Dat is vooralsnog geen onderdeel van de opdracht, is dat wenselijk of is dat reeds bij een andere accountant belegd?

Antwoord:

Nee, mogelijkkerwijs accountantsverklaring voor niet geconsolideerde deelnemers vereist.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Proces

Ref.nr.

10

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 2.2

Vraag:

In artikel 2.2 wordt bepaald dat in het geval van een door de Opdrachtgever gewenste verlenging dit twee maanden voor het verstrijken van de einddatum kenbaar gemaakt wordt. Kunt u ermee instemmen dat deze termijn wordt gesteld op 4 maanden? Dit in verband met het kunnen verzorgen van een deugdelijke planning.

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

11

Onderwerp:

de algemene FSR inkoopvoorwaarden, artikel 12

Vraag:

In artikel 12 worden redenen voor ontbinding gegeven. Kunt u ermee instemmen dat zowel Opdrachtgever als Opdrachtnemer de overeenkomst kan ontbinden in de gevallen dat de genoemde situaties bij een van de partijen zich voordoen?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Contract

Ref.nr.

12

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 6

Vraag:

In artikel 6 is een boetebeding overeengekomen. Een dergelijke bepaling kan in strijd komen met de vereiste onafhankelijkheid. Kunt u instemmen met een verwijdering van dit artikel?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

13

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 3.1

Vraag:

In artikel 3.1 wordt bepaald dat er voor bepaald werk geen meerwerk in rekening mag worden gebracht. Dit is ook zo neergelegd in het bestek. Deze bepaling kan in strijd komen met de geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Kunt u instemmen met een bepaling dat meerwerk uitgevoerd kan worden na akkoord van Opdrachtgever, met dien verstande dat wanneer geen akkoord wordt gegeven dit gevolgen kan hebben voor de continuatie van de opdracht. Ook als er additionele werkzaamheden vanuit de voorgeschreven wet en regelgeving en het onderwijsaccountantsprotocol aanleiding geven tot meerwerk. Kan dat aangepast worden door eventuele meerkosten als gevolg van aanpassingen in wet en regelgeving en het onderwijsaccountantsprotocol hierin uit te zonderen?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

14

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 2.4

Vraag:

In artikel 2.4 wordt bepaald dat in geval van opzegging door Opdrachtgever, opdrachtgever niet gehouden is tot schadeloosstelling anders dan de afrekening van de uitgevoerde werkzaamheden. Kunt u ermee instemmen om deze bepaling wederkerig te maken?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

15

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 2.3

Vraag:

In artikel 2.3 is bepaald dat Opdrachtnemer de overeenkomst kan beëindigen met inachtneming van een opzegtermijn van zes maanden in het geval de geldende wet- en of regelgeving daartoe dwingt. Hierbij wordt opgemerkt dat een dergelijke concrete benoeming van een termijn in strijd kan komen met de geldende wet- en (beroeps)regelgeving waaraan Opdrachtnemer zich heeft te houden. Deze opmerking geldt ook voor het bepaalde in artikel 8.8

van de overeenkomst.

Antwoord:

Partijen treden indien de overeenkomst beëindigd moet worden indien de geldende wet- en regelgeving daartoe dwingt in overleg over het moment van beëindigen.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.
16

Onderwerp:

de concept-overeenkomst, artikel 2.2

Vraag:

In artikel 2.2. wordt bepaald dat Opdrachtgever de overeenkomst kan verlengen. Kunt u ermee instemmen dat Opdrachtnemer de mogelijkheid krijgt om een verlengingsverzoek van Opdrachtgever binnen twee weken na kennisgeving af te wijzen?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Proces

Ref.nr.
17

Onderwerp:

de concept-overeenkomst

Vraag:

Kunt u ermee instemmen dat onder “Ondergetekenden” ook de rechtsvormen van de partijen worden opgenomen, het KvK-nummer en de adresgegevens?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.
18

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Is er voornemen tot fusie of samenwerking met andere entiteiten, of is de aard en de omvang van de entiteit naar verwachting gelijk aan 2019?

Antwoord:

De aard en omvang van de entiteit is gelijk aan 2019.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Is het mogelijk om een geactualiseerde groepsstructuur per heden te ontvangen?

Antwoord:

De groepsstructuur is bijgevoegd.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument / bestek

Vraag:

In het bestek is opgenomen dat de opdracht de jaarrekening van Da Vinci College betreft, wordt hiermee de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Regionaal Opleidingscentrum Zuid- Holland, met haar groepsmaatschappijen bedoeld?

Antwoord:

Dat klopt.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Welke automatiseringspakketten worden er gebruikt? Op welke uitkomsten van EDP-audit kon worden gesteund in het verleden?

Antwoord:

De volgende automatiseringspakketten worden gebruikt:

Exact voor de financiële administratie;
Proquro voor inkoop;
YouForce als PSA systeem (in ieder geval t/m 2022, daarna kan het veranderen i.v.m. een Europese aanbesteding);
Eduarte (wordt Osiris) als studentenadministratiesysteem.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Proces

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Het aanbestedingsdocument

Vraag:

In het organogram is de interne audit afdeling opgenomen. Welke werkzaamheden worden door de interne audit afdeling op het gebied van interne beheersing verricht? Wat is de omvang van deze dienst en kunnen we inzage krijgen in het projectplan van de werkzaamheden 2021 van deze afdeling?

Antwoord:

Audit op het gebied van kwaliteit onderwijs en staat buiten de scope van deze controle.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Uitvoering

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Het aanbestedingsdocument

Vraag:

In het bestek staat een richtprijs van € 90.000 exclusief BTW, inclusief betreft dit €108.900, dit is meer dan de €91.000 die voor de jaarrekening controle in de jaarrekening 2019 staat (incl. BTW). Wat verklaart deze stijging? Worden extra diensten verwacht?

Antwoord:

In de richtprijs is naast de bekostigings-/jaarrekening controle ook de controle van specifieke opdrachten voor subsidieverantwoording opgenomen.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
24

Onderwerp:
Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Is het mogelijk om het accountantsverslag, managementletter en eventueel EDP rapportage van de vorige accountant ter beschikking te stellen? Of is er een mogelijkheid om deze documenten in te zien op locatie?

Antwoord:

Inzage in de managementletter van 2019 en het accountantsverslag van 2019 is bij ons op locatie mogelijk. Voorwaarde hierbij is dat er geen kopieën en foto's gemaakt mogen worden en dat er een geheimhoudingsverklaring getekend wordt. Het verzoek om een afspraak te maken kan gestuurd worden naar: mvanderwees@davinci.nl. U ontvangt vervolgens de geheimhoudingsverklaring die vóór het inzagemoment getekend retour gestuurd moet worden.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument hoofdstuk 4

Vraag:

In hoofdstuk 4 worden termijnen genoemd voor de uitvoering van het werk. Kunt u bevestigen dat dit geen fatale termijnen betreffen en dat deze termijnen gelden voor zover Opdrachtgever de door Opdrachtnemer gewenste informatie tijdig en adequaat aanlevert waarbij geldt dat Opdrachtnemer bepaalt welke stukken zij wanneer en in welke vorm wenst te ontvangen?

Antwoord:

Dit betreffen fatale termijnen. Deze termijnen gelden indien Opdrachtgever de door Opdrachtnemer gewenste informatie tijdig en adequaat aan heeft geleverd. Opdrachtnemer bepaalt welke stukken zij wanneer en in welke vorm wenst te ontvangen. Opdrachtnemer informeert Opdrachtgever hierover voor 30 september m.b.t. de interim controle en voor 31 december m.b.t. de jaarrekening controle.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Proces

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Vrijwaring

Vraag:

In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer de opdrachtgever dient te vrijwaren voor schade als gevolg van aanspraken van derden. Dit houdt in

dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die wij als opdrachtnemer bereid zijn te aanvaarden. Wij aanvaarden alleen aansprakelijkheid jegens onze opdrachtgever, omdat wij daar immers de werkzaamheden voor verrichten. Het is aan de opdrachtgever om de risico's in te schatten en de eigen aansprakelijkheid jegens haar wederpartijen te beperken.
Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van dit artikel? Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking valt (artikel 8.9 van de overeenkomst)?

Antwoord:

Dat is akkoord, artikel 14.4 is niet van toepassing verklaard.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Boeteclausule

Vraag:

Wij stellen voor om de boeteclausule in de overeenkomst te laten vervallen, aangezien deze in onze dienstverlening niet passend is, mede gezien de wet- en regelgeving op het gebied van onze onafhankelijkheid. Voor eventuele schade zijn de aansprakelijkheidsbepalingen uit de opdrachtvoorwaarden reeds van toepassing.

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Interne data

Vraag:

Maakt u momenteel gebruik van interne data voor de monitoring en controlling van uw processen, bijvoorbeeld met power BI of andere data tooling? In welke mate gebruikt de huidige accountant dergelijke tools bij de audit?

Antwoord:

Wij maken gebruik van power BI, de huidige accountant gebruikt het niet.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
29 Ambities inrichting financiële functie

Vraag:
Welke ambities heeft u de komende jaren inzake de inrichting van de financiële functie, financial controlling en business controlling?

Antwoord:
Opdrachtgever laat zich hier graag over adviseren. Het 4e en 5e subgunningscriterium geven hier ruimte voor.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
30 Controlling functie

Vraag:
Op welke wijze is de controlling functie momenteel ingericht binnen uw organisatie?

Antwoord:
Er is een separate afdeling concern control.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
31 Implementatiedatum

Vraag:
Wat is de verwachte implementatiedatum van Osiris?

Antwoord:
1-7-2021

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**

32

Uitbestede beheeractiviteiten

Vraag:

Wordt over de betrouwbaarheid van de uitbestede beheeractiviteiten van de coöperatie KIEN een derdenverklaring aan u verstrekt, zoals bijvoorbeeld een ISAE 3402 type II? Zo ja, wat is de strekking hiervan?

Antwoord:

Er wordt een ISAE 3402 type II rapport verstrekt. De strekking van de verklaring is dat de door KIEN gegeven beschrijving het systeem getrouw weergeeft, de interne beheersingsmaatregelen op afdoende wijze zijn opgezet en de getoetste interne beheersingsmaatregelen effectief werkten.

Beantwoord op: 30-10-2020**Label:** Inhoud**Ref.nr.**
33**Onderwerp:**

Beheeractiviteiten

Vraag:

Kunt u toelichten welke beheeractiviteiten door de coöperatie KIEN worden uitgevoerd en op welke wijze u daar control over heeft?

Antwoord:

KIEN beheert voor het Da Vinci College:

- de gehele infrastructuur (alle hardware: PC's, laptop, printers, switches, storage....).
- de toegang tot het internet

De control over het beheer door KIEN loopt via een drietal overleggen. Het ICM overleg waarin de beheeractiviteiten aan de orde komen. Hier worden naast de uitvoering door KIEN (Dienstencatalogus) ook wensen neergelegd voor verbetering/uitbreiding. Alle DVC hardware wordt door DVC zelf aangevraagd en geleverd en beheert door KIEN.

Daarnaast is er het controllersoverleg waarin alle instellingen zijn vertegenwoordigd en waar de financiën en de bedrijfsvoering aan de orde komen. Dit kent een normale planning en control cyclus met begroting, marap en jaarrekening.

Tenslotte is onze voorzitter van het College van Bestuur ook lid van het bestuur van KIEN.

Een apart onderdeel is de MER (server ruimte). Deze bevindt zich in het gebouw van het DVC. De toegang tot de MER wordt door facilitair bedrijf van DVC beheerd met behulp van een logboek.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
34

Onderwerp:
Controleverklaring

Vraag:

De deadline van de controleverklaring in de offerte uitvraag staat op 1 mei 2020. De controleverklaring is het afgelopen jaar op 10 juli verstrekt. Wat is hiervan de reden en welke waarborgen zijn aanwezig om de deadline in de toekomst te halen?

Antwoord:

2019 was een incident als gevolg van personeelwisselingen.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Bekostigingscontrole

Vraag:

Klopt het dat er geen bekostigingscontrole dient plaats te vinden voor de HBO opleidingen? Kunt u beschrijven hoe dit proces is georganiseerd en in welke mate hierbij gebruik wordt gemaakt van HBO-instellingen van buiten de organisatie?

Antwoord:

Dat klopt. Stichting Hoger Onderwijs (HBO Drechtsteden) valt niet onder deze aanbesteding.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
36

Onderwerp:
GC 4

Vraag:

Wat wordt bij gunningscriterium vier bedoeld met 'onze visie op de materialiteit bedoeld als gevolg van geautomatiseerde controlewerkzaamheden'? Kunt u dit nog verder toelichten, inclusief de achtergrond van de vraag?

Antwoord:

Hiermee wordt bedoeld wat de taakstelling is bij geautomatiseerde controle.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr.
37

Onderwerp:
Beoordelingsteam

Vraag:
Kunt u toelichten uit welke personen / functionarissen het beoordelingsteam bestaat ?

Antwoord:
Het beoordelingsteam bestaat uit personen die direct betrokken zijn bij de accountantswerkzaamheden. De beoordelaars zijn in grote mate financieel onderlegd.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Interne beheersing

Vraag:
Wat is het niveau van de interne beheersing, inclusief IT? Voert de huidige accountant een systeemgerichte controle-aanpak uit? Steunt hij hierbij op de IT-systemen?

Antwoord:
Ja, er wordt een systeemgerichte controle-aanpak uitgevoerd, m.b.t. steekproeven wordt er op de IT systemen gesteund.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr.
39

Onderwerp:
IT-landschap

Vraag:
Kunt u een beschrijving geven van het IT-landschap, met name de gebruikte applicaties, het niveau van de interne beheersing hierin en de (verwachte of geplande) wijzigingen hierin in de komende jaren?

Antwoord:
Zie het antwoord op vraag 21.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Planning & control cyclus

Vraag:

Kunt u aangeven op welke wijze de planning & control cyclus en de informatievoorziening zijn ingericht en welke tooling u hierbij gebruikt?

Antwoord:

Voor de tooling wordt gebruik gemaakt van Excel. Maandelijkse financiële rapportering, tertaal rapportering over totale operatie per sector en dienst.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Bekostigingscontrole

Vraag:

Op welke wijze is de bekostigingscontrole door de huidige accountant ingericht? Wordt hierbij gesteund op de werkzaamheden van een interne audit afdeling? Vinden andere systeemgerichte werkzaamheden plaats? Worden deelpopulaties onderkend?

Antwoord:

De bekostigingscontrole vindt op dit moment plaats o.b.v. de rapportering van de afdeling die is belast met de bekostigingscontrole. Dit is een specifieke functie van de control afdeling. Er vinden geen andere systeemgerichte werkzaamheden plaats. Er is sprake van deelpopulaties naar soort student (BOL en BBL).

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Inhoud

Ref.nr.
42

Onderwerp:
Interne audit

Vraag:

Beschikt Da Vinci College over een interne audit functie of afdeling? Zo ja, kunt u een gedetailleerde beschrijving geven van de aandachtsgebieden en werkzaamheden van de interne audit afdeling en de mate waarin de

accountant hiervan gebruik maakt?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 22.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
43

Onderwerp:
Meerwerk

Vraag:

Heeft in de afgelopen jaren meerwerk door de accountant plaatsgevonden en zo ja, welke onderwerpen betrof dit? Op welke wijze kunt u dit de komende jaren voorkomen?

Antwoord:

Ja, bij de jaarrekeningcontrole, door het niet tijdig opleveren van gegevens door Opdrachtgever als gevolg van personeelwisselingen.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Finance en control

Vraag:

Om een goede uitwerking van de offerte te kunnen geven is het wenselijk dat als onderdeel van de aanbestedingsdocumenten een beschrijving wordt toegevoegd van de inrichting van finance en control binnen de organisatie, inclusief de verwachte of noodzakelijke ontwikkelingen hierin. Wij kunnen onze aanbidding dan op deze situatie baseren. Wilt u een dergelijke beschrijving bijvoegen?

Antwoord:

Concern control en financiële administratie zijn gescheiden afdelingen. Concern control is met name gericht op de beheersing per sector/dienst en de beheersing van de geconsolideerde cijfers. Financiële administratie is belast met de financiële gegevensverwerking en het opstellen van de maand, kwartaal, jaar rapportages.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Accountantsverslag

Vraag:

Om een goede uitwerking te maken van onze controle aanpak en de mate waarin wij kunnen steunen op de kwaliteit van opzet en werking van de belangrijke processen zouden wij graag inzicht verkrijgen in het accountantsverslag 2019 en ook de managementletter 2020 (danwel 2019 indien 2020 nog niet beschikbaar is) van uw huidige accountant. Kunnen wij inzage in deze stukken verkrijgen, door aanlevering van deze documenten, of door inzage bijvoorbeeld via een dataroom?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 24.

Beantwoord op: 30-10-2020**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

46

Onderwerp:

In te zetten derden en gelieerde entiteiten

Vraag:

In verband met de uitvoering van onze werkzaamheden maken wij gebruik van in te zetten derden en gelieerde entiteiten ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT aard. Kunt u de volgende passage toevoegen aan de overeenkomst:

"Het is Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer diensten verlenen van administratieve en IT-aard, Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van haar geheimhoudingsplicht jegens Opdrachtgever. Van derden, die namens Opdrachtnemer data verwerken, verlangt Opdrachtnemer dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving."

Antwoord:

De passage zal toegevoegd worden.

Beantwoord op: 30-10-2020**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

47

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument Pagina 15

Vraag:

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan om de verzekeringspolis, voorwaarden en/of de verzekerde bedragen te overleggen. Wel kunnen wij een verzekeringsbewijs overleggen waaruit blijkt dat wij afdoende verzekerd zijn en dat de verzekeringspremie betaald is.

Kunt u ermee akkoord gaan dat wij dit verzekeringsbewijs overleggen als alternatief?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

48

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Wij stellen voor om de algemene opdrachtvoorwaarden van onze beroepsorganisatie NBA van toepassing te verklaren, gezien de specifieke wet- en regelgeving waaraan onze opdracht moet voldoen.

Antwoord:

Dat is niet akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

49

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

We zien in de kwalitatieve criteria nog dat er enige onduidelijkheid is over de te behalen punten per vraag. De punten die toegekend worden per subgunningscriterium zoals opgenomen in de tabel in paragraaf 5.1, wijken af van de punten die genoemd worden bij 'teamsamenstelling' op pagina 20 en bij 'toegevoegde waarde' op pagina 23. We ontvangen graag een nadere verduidelijking inzake de maximaal te behalen punten per subgunningscriterium.

Antwoord:

De tabel op pagina 19 is leidend.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

50

Onderwerp:

FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

Artikel 14.5 van de FSR Inkoopvoorwaarden bepaalt dat de Contractant op verzoek van de Opdrachtgever onverwijld een bewijs van verzekeringen en van premiebetaling ter zake deze verzekering dan wel een verklaring van de verzekeraar betreffende het bestaan van deze verzekering dient te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar kan geen inzage in de verzekeringspolis worden gegeven. Wel kan op verzoek een bewijs van premiebetaling worden overgelegd. Kunt u ermee instemmen dat in de Overeenkomst wordt opgenomen dat in afwijking van artikel 14.5 van de Inkoopvoorwaarden geen 'bewijs van verzekeringen' hoeft te worden overgelegd?

Antwoord:

Inschrijver dient een verzekeringsbewijs te overleggen waaruit blijkt dat zij afdoende verzekerd is en de premie betaald heeft.

Beantwoord op: 30-10-2020**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

51

Onderwerp:

FSR inkoopvoorwaarden / contract

Vraag:

Artikel 12 van de algemene inkoopvoorwaarden en bijbehorende aanvulling in artikel 8.8 van de Concept overeenkomst:
Bent u bereid aan de bepaling het volgende toe te voegen aan artikel 8.8 van de conceptovereenkomst:

"- beëindiging van de Overeenkomst heeft geen terugwerkende kracht.
Ingeval van beëindiging van de Overeenkomst is de opdrachtgever aan de Contractant een vergoeding verschuldigd conform de opdrachtbevestiging voor de tot en met de beëindigingsdatum verrichte diensten en gemaakte kosten. Dit laat onverlet het eventuele recht van de ene Partij

op schadevergoeding in geval van een toerekenbare tekortkoming van de andere Partij.
Bedragen die door de Contractant in rekening zijn gebracht in verband met reeds voor de beëindiging verrichte diensten, zijn op het moment van beëindiging onmiddellijk opeisbaar."

Antwoord:

Artikel 8.8 uit de concept overeenkomst wordt niet aangepast.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.
52

Onderwerp:

FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

De in artikel 10.1 geregelde fatale termijn past niet bij de gevraagde Diensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een advies binnen een gestelde termijn. Het is bovendien onwenselijk dat in een relatie waarbij de Contractant deels afhankelijk is van de informatievoorziening door de opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de Contractant wordt gelegd.

Wij stellen daarom voor om artikel 10.1 te vervangen door de volgende bepaling:

"De duur van de Overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de Overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die Contractant verkrijgt en de medewerking die door of namens de opdrachtgever wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd, tenzij de Overeenkomst uitdrukkelijk bepaalt dat sprake is van een fatale termijn."

Kunt u met het tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet.

Antwoord:

Zie hiervoor het antwoord op vraag 25.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Juridisch

Ref.nr.
53

Onderwerp:
FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

Het keuren van diensten, vormt een bedreiging voor de onafhankelijkheid van de accountant, omdat met de beslissing invloed uitgeoefend kan worden op de werkzaamheden. Een dergelijke afspraak is dan ook in strijd met de beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook de bepaling 20.3 buitenbeschouwing te laten. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Juridisch

Ref.nr.
54

Onderwerp:
FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van de artikelen 21.1 en 21.2 staan hieraan in de weg. Wij stellen voor die artikelen buiten toepassing te verklaren. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

21.1 en 21.2 zijn niet van toepassing. Contractant kan niet zondermeer de teamsamenstelling wijzigen, indien nodig treden partijen in overleg.

Beantwoord op: 30-10-2020
Label: Juridisch

Ref.nr.
55

Onderwerp:
FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

In het kader van artikel 8.3 en 8.4 van de FSR Inkoopvoorwaarden, die geheimhouding regelt, wordt opgemerkt dat wij tot het verstrekken van informatie aan derden (bijvoorbeeld aan onze toezichthouder) gehouden kunnen zijn op grond van (beroeps)regelgeving, op grond van een rechterlijk bevel of op grond van een overheidsvoorschrift (denk hierbij ook aan wwft meldingen/fraudemeldingen). Wij kunnen geen overeenkomst aangaan waarin die verplichting wordt uitgesloten. Daarnaast is het niet in alle gevallen toegestaan voorafgaand schriftelijke goedkeuring aan u te vragen.

Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst:

De boete en aansprakelijkheid voor de Opdrachtnemer bij overtreding van de geheimhoudingsplicht als verwoord in artikel 8.4 van de Inkoopvoorwaarden vervalt in gevallen waarin (beroeps)regelgeving dit van Contractant verlangt, of in geval dat (een medewerker) van Contractant voor zichzelf optreedt in een tucht-, civiele of strafprocedure waarbij de betreffende informatie van belang kan zijn.

Antwoord:

Uw tekstvoorstel zal overgenomen worden in de overeenkomst als aanvulling op 8.3 en 8.4 uit de FSR inkoopvoorwaarden. Indien de geheimhoudingsplicht in de genoemde gevallen overtreden dient te worden, stelt Contractant de Opdrachtgever hier zo spoedig mogelijk van op de hoogte.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

56

Onderwerp:

FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

Het afhankelijk stellen van de betaling van het wel of niet beantwoorden aan de overeenkomst, vormt een bedreiging voor de onafhankelijkheid van de accountant, omdat met de beslissing invloed uitgeoefend kan worden op de werkzaamheden. Een dergelijke afspraak is dan ook in strijd met de beroepsregels. Wij verzoeken u dan ook de bepaling 19.4 aan te passen, in die zin dat betaling niet afhankelijk is van goedkeuring. Kunt u daarmee

instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 19.4 is niet van toepassing, eis 20 uit het aanbestedingsdocument is van toepassing m.b.t. de facturatie.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

57

Onderwerp:

FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikelen 5.6, 14.4 en 21.4 van de FSR Inkoopvoorwaarden zijn vrijwaringen ten nadele van ons opgenomen. Vrijwaringen zijn bijzonder bezwaarlijk voor ons. De kans dat een dergelijke situatie zich voordoet is niet of nauwelijks in te schatten en deze situatie kunnen wij ook niet beheersen of beïnvloeden. Een dergelijke vrijwaring valt ook niet te verzekeren. Wij verzoeken u in de Overeenkomst op te nemen dat naast artikel 5.6 ook de artikelen 14.4 en 21.4 van de Inkoopvoorwaarden buiten toepassing worden gelaten. Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Artikel 14.4 is niet van toepassing verklaard. Artikel 21.4 blijft van toepassing, met als aanvulling dat het alleen om door de Contractant ingeschakelde derden gaat.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Juridisch

Ref.nr.

58

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

In artikel 3.1 van de conceptovereenkomst wordt het in rekening brengen van meerwerk voor de jaarrekeningcontrole en het onderzoek van de bekostigingsgegevens uitgesloten. In de praktijk kan het echter voorkomen dat extra werkzaamheden noodzakelijk zijn. Daarom zouden wij graag daarvoor een uitzondering opnemen. Wij vragen u toe te voegen aan het eind van artikel 3.1 "tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van Contractant." Daarnaast is Contractant bij haar werkzaamheden afhankelijk van een

tijdige, correcte en volledige medewerking en informatievoorziening door ROC Da Vinci. Wij stellen daarom voor om de volgende bepaling aan de overeenkomst toe te voegen:

"ROC Da Vinci zal alle gegevens en documenten, die Contractant nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de werkzaamheden tijdig en op de door Contractant verzochte wijze ter beschikking stellen. Voor zover vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden ontstaat door het niet, niet tijdig, of niet behoorlijk ter beschikking stellen van de benodigde gegevens, komen de daaruit voortvloeiende schade en kosten voor rekening van ROC Da Vinci."

Antwoord:

Zie hiervoor de antwoorden op vraag 13 en vraag 25.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Contract

Ref.nr.

59

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijnde wet- en (beroeps)regelgeving. Voor ons is het belangrijk dat de hiernavolgende, binnen de branche gebruikelijke bepaling, in de "Overeenkomst" wordt opgenomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt in geval van een eventuele strijdigheid tussen hetgeen in de Overeenkomst (en bijlagen en aanhangsels) wordt bepaald en hetgeen de wet- en (beroeps) regelgeving voorschrijven.

Kunt u instemmen met het opnemen van de volgende bepaling in de Overeenkomst:

"De Opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover de overige bepalingen in deze Overeenkomst en de Bijlagen (waaronder de Inkoopvoorwaarden) en aanhangsels daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving,

zijnde de Wet
toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht
accountantsorganisaties (Bta),
de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-
opdrachten (ViO),
de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de
Nadere voorschriften
controle- en overige standaarden (NV COS)”.

Antwoord:

Zie hiervoor het antwoord op vraag 5.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Contract

Ref.nr.
60

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument

Vraag:

Op alle pagina's van het aanbestedingsdocument is als watermerk de term
'concept' toegevoegd. Kunt u bevestigen dat het aanbestedingsdocument
desondanks een definitieve versie betreft? Zo niet, dan ontvangen wij graag
alsnog een definitieve versie van het aanbestedingsdocument.

Antwoord:

Het aanbestedingsdocument is de definitieve versie.

Beantwoord op: 30-10-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
61

Onderwerp:

digitale mogelijkheden

Vraag:

Bestaat de mogelijkheid om mede vanwege overheidsmaatregelen ingezette
additionele maatregelen om zo veel als mogelijk het aantal reisbewegingen
te beperken, de gevraagde documenten na ondertekening van de
geheimhoudingsverklaring in een dataroom of via een digitale mogelijkheid
in te kunnen zien?

Antwoord:

Dat is niet mogelijk. Inzage kan bij ons op locatie plaatsvinden waarbij
afstand van elkaar houden goed mogelijk is.

Beantwoord op: 04-11-2020

Label: Uitvoering

Ref.nr.
62

Onderwerp:
groepsstructuur

Vraag:

In de bijlage groepsstructuur staan cijfers en financiële resultaten. is er ook een groepsstructuur aanwezig?

Antwoord:

Excuses, de juiste bijlage is nu opgenomen.

Beantwoord op: 04-11-2020

Label: Proces

Ref.nr.
63

Onderwerp:
Gunningscriteria

Vraag:

Bij het onderdeel 'plan van aanpak' wordt gevraagd op welke wijze de accountant samenwerkt met de stakeholders van Da Vinci College. Gaat het hier om interne of externe stakeholders? Welke specifieke stakeholders worden bedoeld?

Antwoord:

Het gaat hier om zowel interne als externe stakeholders.

Interne: Raad van Toezicht, College van Bestuur, directeur Financiën en Control, Concern Controller en Concern administratie

Externe: Ministerie van OCW en banken

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
64

Onderwerp:
Betrokken functionarissen

Vraag:

Kunt u beschrijven welke functionarissen betrokken zijn bij het jaarrekeningproces en hoe de verantwoordelijkheden zijn verdeeld? Wat is bijvoorbeeld de rol van de concerncontroller en concernadministratie in het jaarrekeningproces?

Antwoord:

De onderstaande functionarissen zijn betrokken bij het jaarrekeningproces:

Raad van Toezicht: opdrachtgever
College van Bestuur: eindverantwoordelijk
Directeur Financiën en Control: toetst de opgestelde jaarrekening
Concern controller: toetst de opgestelde jaarrekening
Concern administratie: stelt de jaarrekening op

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

65

Onderwerp:

Centrale-decentrale administratie

Vraag:

Kunt u beschrijven in hoeverre de financiële administratie en de studentenadministratie centraal dan wel decentraal worden gevoerd?

Antwoord:

De financiële administratie wordt centraal gevoerd, de studentenadministratie wordt deels decentraal (inschrijvingen) en deels centraal (administratie) gevoerd.

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Afdeling Informatiemanagement

Vraag:

Wat is de rol van de afdeling Informatiemanagement?

Antwoord:

De afdeling informatiemanagement levert de niet-financiële management informatie op. Daarnaast zijn zij verantwoordelijk voor de proces en procedure vastlegging voor alles behalve de bedrijfsvoering.

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

67

Onderwerp:

Tijdigheid a.g.v. geautomatiseerde controlewerkzaamheden

Vraag:

Inzake het aanbestedingsdocument, paragraaf 5.3 kwaliteitscriterium 4. Hier wordt gevraagd naar de visie van de inschrijver inzake de tijdigheid als

gevolg van geautomatiseerde controlewerkzaamheden. Kunt u aangeven wat in dit verband wordt bedoeld met tijdigheid?

Antwoord:

Het tijdig toetsen (ruim voor aanvang van de controle) of geautomatiseerde controles mogelijk zijn op de systemen van Opdrachtgever.

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
68

Onderwerp:

Kwaliteitscriterium 4

Vraag:

Inzake het aanbestedingsdocument, paragraaf 5.3 kwaliteitscriterium 4. Kunt u toelichten wat de huidige stand van zaken en kwaliteit is met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking en beheersingstools?

Antwoord:

De financiële verslaglegging verloopt volledig via Excel modellen, de overige verslaggeving deels via BI en deels handmatig.

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.
69

Onderwerp:

Controleverklaringen bij enkelvoudige jaarrekeningen

Vraag:

Wordt naast een controleverklaring bij de geconsolideerde jaarrekening van Stichting ROC Da Vinci ook een controleverklaring gevraagd bij de (enkelvoudige) jaarrekeningen van:

- a. Stichting Hoger onderwijs;
- b. De gelieerde BV's;

Antwoord:

Voor Stichting Hoger onderwijs zal deze waarschijnlijk wel gevraagd worden, dit zal dan een separate opdracht betreffen. Voor de gelieerde BV's wordt geen controleverklaring gevraagd.

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud

Ref.nr.

Onderwerp:

70

Samenwerkingscollege CIOS

Vraag:

In welke rechtspersoon is samenwerkingscollege CIOS ondergebracht en hoe raakt dit de controle van de aanbestedende dienst?

Antwoord:

Het samenwerkingscollege CIOS is geen aparte rechtspersoon, het deel dat betrekking heeft op het Da Vinci College is als aparte sector binnen het Da Vinci College georganiseerd.

Beantwoord op: 12-11-2020**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

71

Onderwerp:

Status implementatie GRC-framework

Vraag:

Graag ontvangen wij een update over de status van de implementatie van het GRC-framework.

Antwoord:

De implementatie loopt op dit moment.

Beantwoord op: 12-11-2020**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

72

Onderwerp:

Managementletter en accountantsverslag

Vraag:

In de managementletter en het accountantsverslag 2019 is geen informatie opgenomen over de bevindingen vanuit de controle van de bekostigingsgegevens. Wat zijn daar de controlebevindingen geweest?

Antwoord:

Bij de controle van de bekostigingsgegevens zijn geen bevindingen geconstateerd. De gegevens zijn in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

Beantwoord op: 12-11-2020**Label:** Inhoud**Ref.nr.****Onderwerp:**

73

Managementletter en accountantsverslag

Vraag:

In de managementletter en het accountantsverslag wordt de wens geuit om toe te werken naar een IT-reliance controleaanpak. In hoeverre sluit dit aan bij uw eigen wensen van de rol van IT in de interne beheersing?

Antwoord:

Dit sluit aan bij de wensen van Opdrachtgever.

Beantwoord op: 12-11-2020

Label: Inhoud