

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
1	Beschrijvend document	4.1.1	14	Wij zouden graag van u horen waar, op welke locatie(s), de werkzaamheden moeten plaatsvinden. Wij lezen dat het bestuursbureau in Rotterdam gevestigd is. U verwacht ook dat wij samenwerken met het administratiekantoor (WW Plus) (subgunningscriterium 2, pagina 14 beschrijvend document). Waar is dit administratiekantoor gevestigd, en verwacht u dat wij ter plekke werkzaamheden dienen te verrichten?	De feitelijke controles vinden plaats ten kantore van WWplus gevestigd te Zwolle. Het betreft hier de interim- en jaarrekeningcontrole. De veldcontroles op de rechtmatigheid kunt u uitvoeren vanuit uw eigen kantoor en via elektronische weg overleggen met schoolbesturen, administratiekantoren van schoolbesturen, WWplus en het bestuursbureau. Ook heeft u diverse overlegmomenten met het bestuursbureau in Rotterdam.
2	Algemeen			In de jaarverslagen van beide stichtingen lezen wij dat de controlekosten van de accountant in 2018 veel lager is dan in 2017, en dat de kosten in 2019 weer veel hoger zijn dan in 2018. Kunt u dit verklaren/toelichten?	Het verschil in de controlekosten (17-18) bij het Vervangingsfonds wordt veroorzaakt door de vrijval van een forse stelpost op de rechtmatigheidscontroles (328k). Dit wordt veroorzaakt doordat de rechtmatigheidscontroles eind 2017 overgenomen werden door een andere partij waardoor er onduidelijkheid was over de laatste afrekening. Voorzichtigheidshalve was dit hoog ingeschat. De kosten in 2019 zijn voor beide fondsen weer hoger door relatief hoge meerwerkkosten over het jaarwerk 2018, welke in 2019 geboekt zijn. (het Vervangingsfonds: +42k en het Participatiefonds: +61k). Een overzicht van de controlekosten 2017-2020 is als bijlage bijgevoegd.
3	Beschrijvend document	4.1.1	14	Bij subgunningscriterium 2, 1e bullet, spreekt u van een complexe organisatie. Kunt u aangeven en toelichten waaruit de complexiteit bestaat en wat deze complexiteit betekent voor de accountantscontrole?	Beide fondsen voeren een wettelijke taak uit. Zij doen dit door middel van het uitvoeren van een reglement. Dit reglement komt tot uitdrukking in de back-end systemen van beide fondsen waarbinnen de werkzaamheden plaatsvinden. De back-end systemen worden ook gevuld met geautomatiseerde informatie uit bronsystemen van de schoolbesturen en administratiekantoren. Wij werken hier als onderdeel van een keten en wij hebben niet de bevoegdheid de keten onze wensen op te leggen. Wij zijn daar mede afhankelijk van derden. De aangeleverde gegevens worden verwerkt in onze systemen. De uitkomsten worden middels een directe link in de administratie opgenomen en dat leidt tot verdere financiële afwikkeling. Het reglement wordt opgesteld door het bestuur van beide fondsen (in Rotterdam) en de uitvoering is belegd bij WWplus (in Zwolle). Het Ministerie van OCW houdt toezicht en focust daarbij op doelmatigheid en rechtmatigheid. Alles wat beide fondsen doen is onderhevig aan de AWB en daardoor ook opvraagbaar (WOB).
4	Beschrijvend document	2,1	6	Graag ontvangen wij meer informatie over de "veldcontroles". Kunt u aangeven op basis van welke wet- en regelgeving of interne procedures de veldcontroles noodzakelijk zijn. Kunt u tevens aangeven hoe de veldcontroles zich verhouden tot werkzaamheden die op het niveau van de uitvoeringsorganisatie dienen of kunnen worden uitgevoerd? Bent u bereid om een en ander in een bedrijfspresentatie verder toe te lichten waarbij ruimte is voor partijen om vragen te stellen?	De regelgeving hiervoor is terug te vinden in de Werkafspraken die als Bijlagen A.1/2 bij het Aanbestedingsdocument zijn bijgesloten. Het Ministerie dient zich ervan te vergewissen dat de uitbetaalde declaraties voldoen aan de eisen van het reglement. Dit wordt vastgesteld door een steekproef te trekken en de uitbetaalde declaraties te toetsen aan het reglement. In het accountantsprotocol (opgenomen in de Werkafspraken) is hier een en ander over opgenomen.
5	Beschrijvend document	2,1	6	Kunt u ons aangeven hoeveel veldcontroles afgelopen drie boekjaren zijn uitgevoerd, en hoeveel uren de huidige accountant daaraan besteed heeft?	De huidige accountant heeft op basis van haar methodiek in 2018 168, in 2019 137 en nu tot en met Q2 63 declaraties onderzocht. Het aantal bestede uren is afhankelijk van uw controle proces en daar kunnen wij dan nu ook geen uitspraak over doen.
6	Beschrijvend document	2,1	6	De huidige accountant heeft voor de veldcontroles een speciaal ingericht controleteam. Kunt u aangeven waarom daarvoor gekozen is?	In het verleden betrof dit een zeer uitgebreide controle. Hier werden meer dan 1000 steken getoetst. In die tijd was het handig een volledig geëquipeerd team te hebben met alle relevante kennis om dit uit te voeren. Ook nu lijkt het nog steeds een zeer specifieke controle en daarom adviseren wij een separaat controle team in te stellen.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
7	Algemeen			Wij hebben begrepen dat uw uitvoerders (deels) zijn uitbesteed. Kunt u aangeven op welke wijze controlewerkzaamheden worden uitgevoerd op het niveau van de uitvoeringsorganisaties?	De controles vinden voornamelijk plaats bij de uitvoerders. De uitvoeringsorganisatie opereert onder aanwijzing van het bestuursbureau. De uitvoeringsorganisatie stelt de controledossiers op en het bestuursbureau doet een kwaliteitscheck voordat het aan de accountant wordt aangeboden.
8	Algemeen			Wij hebben graag inzage in alle producten van uw huidige accountant, waaronder het accountantsverslag, de managementletter, het controleplan. Kunt u die met ons delen, eventueel in een beveiligde dataroom?	De accountant heeft een samenvatting opgeleverd met de belangrijkste aandachtspunten uit de beschreven documenten. Deze is tevens voorzien van een urenbesteding van de accountant. Deze is als bijlage "Samenvatting ML 2020-ACV 2019" bijgevoegd.
9	Algemeen			Kunt u ons uw meest recente risicoanalyse verstrekken en aangeven welke prioritering is gegeven aan de onderkende risico's? Alsmede welke monitoring en vastlegging hieromtrent plaatsvindt. Indien u de risicoanalyse niet integraal wilt delen, graag de onderdelen die u wel wilt publiceren in de NvI en relevant acht voor de controle.	Wij hanteren een integrale risicoanalyse die wij binnen het bestuursbureau op managementniveau bespreken en prioriteren. De hoogste prioriteiten rapporteren wij in de kwartaalrapportage aan de auditcommissie en bestuur. Een voorbeeld van een risicoanalyse is als bijlage bijgevoegd ("2020 Q3 kwartaalverslag incl risicoparagraaf").
10	Algemeen			Kunt u ons uw draaiboeken of beschrijving geven van de interne werkzaamheden op het gebied van beide jaarrekeningen, beide interim controles, beide rechtmatigheidscontroles en de veldcontroles van het Vervangingsfonds? Hierbij zijn we met name geïnteresseerd in de functionarissen die de werkzaamheden uitvoeren, de periode in het jaar en de diepgang van werkzaamheden.	Het "Draaiboek jaarrekening" is als bijlage bijgevoegd.
11	Algemeen			Graag ontvangen wij van u ICT beleidsdocumentatie zoals een ICT-beleid en ICT-plan	Aangezien wij als fondsen onze werkzaamheden uitbesteden is het voor u wenselijker te weten wat wij aan de uitvoeringsorganisatie hebben gevraagd en wat de stand van zaken daarbij is. Wij hebben in de aanbesteding van de diensten van de uitvoeringsorganisatie opgenomen dat zijn moeten zorgdragen voor een ISO 27001 certificering en een COS 3000 en een ISAE 3402 verklaring moeten behalen op de systemen en de dienstverlening die zij voor ons beheren en uitvoeren. Voor de ISAE 3402 is de stand van zaken dat ultimo 2020 het type 1 rapport kan worden opgeleverd. Het type 2 rapport volgt in de loop van 2021. De ISO 27001 certificering wordt ondergebracht in de huidige ISO certificering van WWplus. Deze zal ook in de loop van 2021 worden vastgesteld.
12	Algemeen			Graag ontvangen wij rapportages van IT audits / operational audits die zijn uitgevoerd in de afgelopen 2 jaar	In het kader van de modernisering is een expert advies gevraagd aan KPMG Advisory om onze project structuur en risico beheersing te toetsen. KPMG heeft hier een rapport van uitgebracht en heeft in een later stadium ook een vervolg onderzoek gedaan, waarbij de opvolging van de aanbevelingen zijn getoetst. Genoemde rapporten zijn als "KPMG Expertadvies modernisering" en "KPMG Vervolg expertadvies modernisering" bijgevoegd.
13	Algemeen			Wat is de kwaliteit van de IT omgeving? Op welke IT-systemen steunt of zou de accountant bij zijn werkzaamheden kunnen steunen? Graag ontvangen wij het applicatielandschap en daarmee inzicht in de voor de diverse controles relevante systemen	De accountant zou (gaan) steunen op de 2 back-end systemen van de fondsen. Deze zijn zelf gebouwd en zullen worden gecertificeerd voor de werking door het In-Control-framework te toetsen en deze te certificeren. De administratie wordt gevoerd in Twinfield.
14	Algemeen			Kunt u aangeven wat de belangrijkste veranderprogramma's op ICT gebied zijn?	Bij het Participatiefonds wordt naar verwachting de invoering van het nieuwe systeem gedaan per 1 augustus 2021. Mocht het zo zijn dat de wet niet tijdig wordt goedgekeurd in de beide Kamers dan kan de invoering nog worden opgeschort of deels worden ingevoerd. Dat is afhankelijk van de wens en wil van het Ministerie en sociale partners.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
15	Algemeen			Hoe is de bedrijfsvoering / financiële functie ingericht? Wat is het aantal fte, welke competenties zijn aanwezig, hoeveel RA's zijn hier werkzaam ?	Bij de uitvoeringsorganisatie zijn momenteel 3 mensen werkzaam in de uitvoering van het administratieve proces. Op het bestuursbureau zijn momenteel 2 financial controllers werkzaam die de aansturing en controle van de uitvoering doen. Hier staat de Concerncontroller nog naast. Er zijn geen RA's werkzaam in dit proces. Binnen de uitvoeringsorganisatie zijn overigens wel RA's werkzaam.
16	Algemeen			Om beter te kunnen begrijpen hoe de controls voor beide stichtingen eruit zien, ontvangen wij graag de details van het In Control Framework (overzichten van de key controls of de control matrices).	Zie het document " Gehele risico-inventarisatie - ICF 20201207 ".
17	Algemeen			Van welke controls maakt uw huidige accountant gebruik?	De huidige accountant hanteert momenteel een gegevensgerichte controle omdat de systemen nog niet zijn getest en gecertificeerd. Wij verwachten dit in 2021 te doen en dan zou de huidige accountant over kunnen gaan naar systeemgerichte controles.
18	Algemeen			Kunt u voor onze controle relevante strategiestukken van uw organisatie met ons delen?	Er bestaat een mogelijkheid dat een van de fondsen in per 1 januari 2023 of daarna wordt opgeheven. Mogelijk zal een deel van de werkzaamheden dan in het andere fonds worden voortgezet. Daarover worden nu diverse gesprekken gevoerd.
19	Algemeen			Gezien de complexiteit van uw organisatie, de uitgebreide uitvraag en de omvang van de offertedocumenten waarom u vraagt, zouden wij graag in de gelegenheid worden gesteld op korte termijn nader met elkaar kennis te maken, zodat wij elkaar beter kunnen leren kennen en wij u een zo goed en realistisch mogelijk aanbod kunnen doen. Staat u daarvoor open? Een mogelijkheid zou een (aantal) presentatie(s) zijn aan alle inschrijvers met gelegenheid tot het stellen/beantwoorden van vragen.	Wij geven de voorkeur aan een schriftelijke behandeling van vragen om de vereiste transparantie en de kwaliteit van de verstrekte informatie te kunnen borgen.
20	Algemeen			Wij lezen in het jaarverslag dat het contract met ASP op 31-12-2020 wordt beëindigd. Kunt u aangeven wat de reden hiervoor is?	Het contract was voor een bepaalde periode aangegaan. Deze termijn loopt af per 31 december 2020. Voor de nieuwe overeenkomst is in 2019 een Europese aanbesteding gestart. ASP heeft om haar moverende redenen besloten geen inschrijving te doen.
21	Algemeen			Gezien de complexiteit van uw organisatie, de uitgebreide uitvraag en de omvang van de offertedocumenten, achten wij het tijdschap kort. Ook omdat op dit moment bij al onze klanten de interim rapportages worden besproken en in enkele gevallen ook aanvullende werkzaamheden starten verband houdend met het corona-virus en bijvoorbeeld de NOW regeling. Bent u bereid om de periode na de nota van inlichtingen en tot de inschrijvingstermijn te verlengen met bijvoorbeeld 4 weken? Dit mede omdat de opdracht start met de controle van het boekjaar 2021 en een tijdige start van de nieuwe accountant daarmee dus nog geborgd blijft?	De start van de nieuw te contracteren accountant begint in april 2021 met de steekproef op de uitbetaalde declaraties. Deze dienen per kwartaal plaats te vinden en te worden gerapporteerd. De planning voor deze aanbesteding is echter aangepast. Voor de actuele planning verwijzen wij u naar Tenderend.
22	Algemeen			Om te bepalen of sprake is van een goede 'fit' tussen onze organisaties is het gebruikelijk om in een presentatie onze offerte nader toe te lichten en uw en onze kernteamleden zich te laten voorstellen. Bent u bereid om de presentatiemogelijkheid alsnog toe te voegen aan het aanbestedingsproces? Indien niet, waarom niet?	Met het oog op de vereiste transparantie van het aanbestedingsproces zien wij af van de mogelijkheid om presentaties een rol te geven bij de gunning van de opdracht.
23	Beschrijvend document	6.4	21	U verwijst naar bijlage F. Deze troffen wij niet aan bij de stukken. Graag zouden wij deze alsnog ontvangen.	De tekst " <i>Dien al uw vragen en tekstsuggesties met behulp van Bijlagen E en F in via TenderNed</i> " dient te luiden " <i>Dien al uw vragen en tekstsuggesties met behulp van Bijlagen D en E in via TenderNed</i> ".
24	Algemeen			In januari 2019 heeft het bestuur een strategisch meerjarenbeleidsplan vastgesteld dat de sector in de jaren 2019-2022 kan ondersteunen in het traject naar het vervallen van de verplichte aansluiting Vervangingsfonds. Bent u bereid het meerjarenbeleidsplan te delen; dan ontvangen wij dat graag.	Dit betreft het Strategisch meerjaren beleidsplan voor de Bedrijfsgezondheidszorg. Deze is als bijlage "Strategisch Meerjarenbeleidsplan BGZ 2019-2022" bijgevoegd.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
25	Algemeen			Hoe is bij het Vervangingsfonds en bij het Participatiefonds de interne controle-omgeving vormgegeven langs het 3 lines of defence model? Met name rond de taken van 2e en 3e lijnsfuncties?	Contracten en facturen worden altijd door het 4-ogen principe goedgekeurd. De verwerking gebeurt bij onze uitvoeringsorganisatie, waarbij ook nogmaals een controle plaatsvindt. Ook de verwerkingen van geautomatiseerde gegevens is door een controle matrix gegaan. uitbetalingen en incasso's worden ook altijd met het 4-ogen principe uitgevoerd. De uitvoeringsorganisatie voert CBO's uit en bij afwijkingen worden deze onderzocht. Ook het control team in het bestuursbureau volgt deze CBO's en de afwijkingen rapportages en beoordeeld deze. In de diverse rapportages worden deze afwijkingen toegelicht en verantwoord door het controleteam van het bestuursbureau.
26	Beschrijvend document	4.1.1	13	U geeft in de 1e alinea de formele eisen voor het antwoord op de subgunningscriteria aan. U geeft op pag. 14 aan dat wij onze antwoorden als bijlage 2 moeten bijvoegen, en u geeft een template voor bijlage 2. Op pag. 3 van het beschrijvend document geeft u aan dat we bijlage 2 als pdf moeten indienen. In Tenderend echter, wordt gevraagd om de subgunningscriteria per criterium apart te beantwoorden. Dat betekent naar onze mening dus 6 aparte documenten/antwoorden. Kunt u ons bevestigen dat wij 6 aparte documenten moeten indienen, die ieder aan de formele eisen van pagina 13 voldoen?	Nee, u kunt de antwoorden op de subgunningscriteria (Bijlage 2) als één PDF document aanleveren. Meer in het algemeen geldt het verzoek / advies om (bij deze aanbesteding) bestanden behorend tot de inschrijving zoveel mogelijk bij elkaar in Tenderend te plaatsen, ook het prijsopgaveformulier (Bijlage 4).
27	Beschrijvend document	4.1.1	13	Bijlage 2 voldoet niet aan de formele eisen die u onderaan pagina 13 opsomt. Wanneer wij bijlage 2 invullen, zijn de marges aanzienlijk groter dan de genoemde 2,5 cm. Staat u ons toe geen gebruik te maken van uw invulformulier bijlage 2, maar een eigen formulier te gebruiken, dat aan uw formele eisen voldoet? Zo niet, dan verzoeken wij u een aangepaste bijlage 2 toe te sturen, waarin de marges aangepast zijn. In lijn met onze vorige vraag, verzoeken wij u ook ons aan te geven of wij één bijlage 2 gebruiken met daarin de antwoorden op alle 6 subgunningscriteria of dat wij 6 separate antwoorden op de subgunningscriteria indienen (zoals Tenderend vraagt).	Het gebruik van het format in Bijlage 2 is niet verplicht. Ook kunt u de marges van Bijlage 2 aanpassen. Zie verder het antwoord op vraag 26.
28	Algemeen			Graag zouden wij het bedrijfs- en procesmodel VfPf 2024 van u ontvangen, waarnaar u in het jaarverslag verwijst. Bent u daartoe bereid?	Het "Procesmodel PVf 2024" is als bijlage bijgevoegd.
29	Bijlage 4	Cellen B13-B17		Voor werkzaamheden op afroepbasis heeft u in bijlage 4 een aantal TCO uren opgenomen. Kunt u aangeven waarop dit aantal uren gebaseerd is? Betreft dit een indicatief aantal uren, ten behoeve van het vergelijken van de offertes? Welke werkzaamheden op afroepbasis heeft u de afgelopen boekjaren aan uw huidige accountant gevraagd?	Dit betreft inderdaad een indicatief aantal uren, ten behoeve van het vergelijken van de offertes. Aan deze indicatie kan door inschrijvers geen rechten worden ontleend. Overigens wordt in Bijlage 4 abusievelijk het jaarlijks aantal uren in de TCO voor zes jaar meegenomen. In de gelijktijdig gepubliceerde versie "Bijlage 4 - Prijsopgaveformulier 20200110" is dit aangepast. Zie ook vraag 61.
30	Beschrijvend document	4.1.1	14 en 15	In subgunningscriterium 1 vraagt u hoe wij invulling geven aan ongevraagd advies (4e bullet). In subgunningscriterium 3, die over de adviesfunctie gaat, vraagt u hoe wij invulling geven aan de natuurlijke adviesfunctie (1e bullet). Wat verstaat u onder ongevraagd advies? En wat verstaat u onder natuurlijk advies? En wat is volgens u het verschil tussen ongevraagd advies en natuurlijk advies? Naar onze mening wordt onder beide termen hetzelfde verstaan, wat zou betekenen dat gunningscriterium 1 (4e bullet) en gunningscriterium 3 (1e bullet) overlappen. Wij verzoeken u daarom om de vraag "Op welke wijze u invulling geeft aan het ongevraagd advies?" uit gunningscriterium 1 te schrappen. Gaat u daarmee akkoord? Zo ja, dan verzoeken wij u ook het aantal pagina's voor subgunningscriterium 1 te maximeren tot 6 pagina's en subgunningscriterium 3 tot maximaal 3 pagina's. Indien u gunningscriterium 1 (4e bullet) niet schrapt, kunt u ons dan de reden daarvoor aangeven, en ons aangeven hoe u dan "ongevraagd advies" ten opzichte van "natuurlijk advies" waardeert en beoordeelt?	Vanuit de controlerende taak heeft de accountant een natuurlijke adviesfunctie op de zaken die zij in dit kader heeft gesignaleerd. Daarnaast staat het de accountant vrij om ook adviezen te geven op zaken die niet direct te maken hebben met de controlerende taak. Dit zien wij als ongevraagd advies. Hierbij kunt u aangeven hoe u denkt dat u ons wilt adviseren. Beide zullen worden beoordeeld zoals hiervoor beschreven. Het staat uzelf vrij om het maximum aantal pagina's te maximeren lager dan dat wij hebben aangegeven.
31	Algemeen			Wij kunnen het reglement Vervangingsfonds en het reglement Participatiefonds niet van uw website downloaden, omdat er inloggegevens worden gevraagd. Wij ontvangen deze reglementen graag, kunt u ze ons toesturen?	Zie bijlagen: "Reglement Vervangingsfonds 2020" en Reglement "Participatiefonds 2019-2020".

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
32	Beschrijvend document	4.1.1	14 en 15	In gunningscriterium 1, 5e bullet vraagt u naar "continuïteit en kwaliteit van het controleteam". Subgunningscriterium 4 heeft betrekking op "expertise controleteam", waarbij u ook vragen stelt over continuïteit en kwaliteit van het controleteam. Er zit naar onze mening een doublure tussen subgunningscriteria 1 en 4. Dit zou betekenen dat continuïteit en kwaliteit van het controleteam twee keer wordt beoordeeld. Wij verzoeken u de 5e bullet onder subgunningscriterium 1 te schrappen. Gaat u hiermee akkoord? Zo ja, dan verzoeken wij u ook het aantal pagina's voor subgunningscriterium 1 te maximeren tot 6 pagina's en subgunningscriterium 4 tot maximaal 4 pagina's. Wanneer u hier niet mee instemt, zou u dan de reden willen toelichten en aangeven hoe u dan de 5e bullet uit het eerste criterium ten opzicht van criterium 3 waardeert en beoordeelt?	Bij het subcriterium 1 wordt gevraagd naar het proces en bij subcriterium 4 naar de inhoudelijke invulling. Dit zijn ons inziens twee verschillende zaken en wij gaan deze niet aanpassen. Uw voorstel om te komen tot een maximering van het aantal pagina's hebben wij gewogen en die gaan wij vooralsnog niet aanpassen. Het staat u uiteraard vrij minder pagina's in te leveren.
33	Beschrijvend document	4.1.1	14	Subgunningscriterium 1. Wij verzoeken u het maximum aantal pagina's voor dit criterium te verlagen van 8 naar 6, zodat de inschrijvers worden gedwongen uw criteria kort en bondig te beantwoorden, en de offertes voor u beter onderling te vergelijken zijn.	Uw voorstel om te komen tot een maximering van het aantal pagina's hebben wij gewogen en die gaan wij vooralsnog niet aanpassen. Het staat u uiteraard vrij minder pagina's in te leveren.
34	Beschrijvend document	4.1.1	14	Subgunningscriterium 2. Wij verzoeken u het maximum aantal pagina's voor dit criterium te verlagen van 6 naar 4, zodat de inschrijvers worden gedwongen uw criteria kort en bondig te beantwoorden, en de offertes voor u beter onderling te vergelijken zijn.	Uw voorstel om te komen tot een maximering van het aantal pagina's hebben wij gewogen en die gaan wij vooralsnog niet aanpassen. Het staat u uiteraard vrij minder pagina's in te leveren.
35	Beschrijvend document	4.1.1	15	Subgunningscriterium 3. Wij verzoeken u het maximum aantal pagina's voor dit criterium te verlagen van 6 naar 3, zodat de inschrijvers worden gedwongen uw criteria kort en bondig te beantwoorden, en de offertes voor u beter onderling te vergelijken zijn.	Uw voorstel om te komen tot een maximering van het aantal pagina's hebben wij gewogen en die gaan wij vooralsnog niet aanpassen. Het staat u uiteraard vrij minder pagina's in te leveren.
36	Beschrijvend document	4.1.1	15	Subgunningscriterium 4. Wij verzoeken u het maximum aantal pagina's voor dit criterium te verlagen van 6 naar 4, zodat de inschrijvers worden gedwongen uw criteria kort en bondig te beantwoorden, en de offertes voor u beter onderling te vergelijken zijn.	Uw voorstel om te komen tot een maximering van het aantal pagina's hebben wij gewogen en die gaan wij vooralsnog niet aanpassen. Het staat u uiteraard vrij minder pagina's in te leveren.
37	Beschrijvend document	4.1.1	15	Subgunningscriterium 6. Wij verzoeken u het maximum aantal pagina's voor dit criterium te verlagen van 6 naar 3, zodat de inschrijvers worden gedwongen uw criteria kort en bondig te beantwoorden, en de offertes voor u beter onderling te vergelijken zijn.	Uw voorstel om te komen tot een maximering van het aantal pagina's hebben wij gewogen en die gaan wij vooralsnog niet aanpassen. Het staat u uiteraard vrij minder pagina's in te leveren.
38	Beschrijvend document	4.1.1	15	De eerste zin onder subgunningscriterium 5 is niet volledig. Kunt u deze aanvullen?	Een werkwoord ontbreekt inderdaad: "Wij beschouwen een netwerk in het onderwijs als toegevoegde waarde voor uw dienstverlening. "
39	Beschrijvend document	4.1.1	15	U vraagt onder punt 4 (expertise controleteam) naar de kwalificaties van het team voor de bekostigingscontroles. Wij denken hier in eerste instantie aan de bekostigingscontroles die accountants moeten uitvoeren bij onderwijsinstellingen op basis van het voor hun geldende Onderwijsaccountantsprotocol OCW. Wij zien in het beschrijvend document geen verdere verwijzing naar de bekostigingscontrole en hoe dit specifiek (van toepassing) is voor uw organisatie. Kunt u de relevantie van bekostigingscontroles voor deze accountantscontrole nader toelichten? Dan wel bevestigen dat bekostigingscontroles geen onderdeel uitmaken van de vaste prijs die wij moeten opgeven in het prijzenblad.	U heeft hier gelijk. De expertise bekostigingscontrole is hier niet van toepassing. Daar waar bekostiging staat moet rechtmatigheid worden gelezen. De bekostigingscontrole maakt geen onderdeel uit van deze aanbesteding. De rechtmatigheidscontroles wel.
40	Algemeen			Graag ontvangen wij van u een beschrijving hoe de IT-functie is georganiseerd, zoals een organogram, overzicht van het aantal FTE's, taken/verantwoordelijkheden/aandachtsgebieden van verschillende disciplines met betrekking tot informatiemanagement & ICT-dienstverlening, informatiebeveiliging alsmede hoe de diverse IT-beheerprocessen organisatorisch belegd zijn.	Aangezien wij als fondsen onze werkzaamheden uitbesteden is het voor u wenselijker te weten wat wij aan de uitvoeringsorganisatie hebben gevraagd en wat de stand van zaken daarbij is. Wij hebben in de aanbesteding van de diensten van de uitvoeringsorganisatie opgenomen dat zijn moeten zorgdragen voor een ISO 27001 certificering en een COS 3000 en een ISAE 3402 verklaring moeten behalen op de systemen en de dienstverlening die zij voor ons beheren en uitvoeren. Voor de ISAE 3402 is de stand van zaken dat ultimo 2020 het type 1 rapport kan worden opgeleverd. Het type 2 rapport volgt in de loop van 2021. De ISO 27001 certificering wordt ondergebracht in de huidige ISO certificering van WWplus. Deze zal ook in de loop van 2021 worden vastgesteld.
41	Algemeen			Welke IT-activiteiten relevant voor deze aanbesteding heeft u uitbesteed aan derden?	Alle uitvoering van de wettelijke taken is uitbesteed.
42	Bijlage 5			U verwijst naar comptabiliteitswet 2001, kunt u bevestigen dat u 2016 bedoelt?	Ja, hier moet inderdaad verwezen worden naar de Comptabiliteitswet 2016.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
43	Bijlage 5			Bijlage 5 verwijst alleen naar de eerste gevraagde ervaring die u opsomt in paragraaf 3.3.2 beschrijvend document (pagina 11, onder a). Gaat u ermee akkoord dat wij voor de volgende twee ervaringen (b en c) ofwel een apart formulier maken, ofwel - wanneer onze referentie twee of alle drie ervaringen combineert - wij sub b en/of c toevoegen aan uw bijlage 5?	Wij stellen een nieuw formulier ter beschikking waarbij per referentieopdracht een tot drie kerncompetenties (a t/m c) apart kunnen worden aangekruist
44	Beschrijvend document	3.3.2	11	U vraagt om ervaring met (door de EC gesubsidieerde) trajecten. Wij ontvangen graag meer informatie over de subsidies waarvan u gebruikmaakt en/of die u verleent. Kunt u bijvoorbeeld aangeven welke subsidies dit zijn, om hoeveel subsidies het gaat, hoeveel subsidieverklaringen per jaar, wie de financiers zijn? Graag ontvangen wij ook andere informatie die de relevantie van uw vraag voor ons verduidelijkt.	Wij hebben in de afgelopen jaren geen subsidie trajecten meer gedraaid. De laatste was eindig in 2016. Maar dat neemt niet weg dat er subsidie trajecten kunnen ontstaan, vandaar de vraag naar uw ervaringen hiermee.
45	Beschrijvend document	4.1.1	15	Om u een nog beter beeld van ons team te geven, zouden wij u ook graag het cv van de IT-auditor sturen, gaat u hiermee akkoord?	Deze heeft voor ons momenteel weinig toegevoegde waarde en zal niet worden meegenomen in de beoordeling.
46	Beschrijvend document	5,1	17	Uit welke personen (functies) bestaat de beoordelingscommissie? Is het bestuur/auditcommissie hierin vertegenwoordigd, en zo ja, wie? Zo niet, wat zijn hiervoor de redenen?	De beoordelingscommissie bestaat uit twee leden van de auditcommissie, de concerncontroller en twee controllers. De leden van de auditcommissie van het Vervangingsfonds / het Participatiefonds zijn bij organisaties in de zorgsector en bij woningbouwcorporaties op interim basis werkzaam als financieel directeur, algemeen directeur en/of directeur bedrijfsvoering.
47	Algemeen			Graag ontvangen wij een overzicht van IT-systemen die u in gebruik heeft en die relevant zijn voor de jaarrekening-, bekostiging en/of projectcontroles, inclusief welke versies u in gebruik heeft?	Voor de verwerking van de zaken met betrekking tot onze wettelijke taken hebben wij twee zelf gebouwde IT systemen die deze taken uitvoeren. De uiteindelijke afwikkeling financieel komt vanaf 2021 terecht in Twinfield, het administratiesysteem van onze uitvoeringsorganisatie.
48	Algemeen			Wij ontvangen graag inzicht in (overzicht van) relevante ICT projecten (huidige projecten en geplande projecten).	In 2021 zal waarschijnlijk een zelf gebouwd en gemoderniseerd systeem voor 1 van de wettelijke taken in gebruik worden genomen. Dit systeem is gebouwd in samenwerking met onze uitvoeringsorganisatie. En zij zijn momenteel doende met de benodigde certificering. Wij hebben in de aanbesteding van de diensten van de uitvoeringsorganisatie opgenomen dat zijn moeten zorgdragen voor een ISO 27001 certificering en een COS 3000 en een ISAE 3402 verklaring moeten behalen op de systemen en de dienstverlening die zij voor ons beheren en uitvoeren. Voor de ISAE 3402 is de stand van zaken dat ultimo 2020 het type 1 rapport kan worden opgeleverd. Het type 2 rapport volgt in de loop van 2021. De ISO 27001 certificering wordt ondergebracht in de huidige ISO certificering van WWplus. Deze zal ook in de loop van 2021 worden vastgesteld.
49	Algemeen			Kunt u beschrijven hoe de tweede lijn voor ICT eruitziet?	Wij hebben een regieteam IT werkzaam bij het bestuursbureau. Zij zijn verantwoordelijk voor het juist laten functioneren van leveranciers op de diverse uitbesteedde diensten.
50	Algemeen			Verwacht u in de komende jaren significante investeringen te doen in uw ICT omgeving? Zo ja, kunt u deze toelichten?	Nee, deze hebben in 2020 voor het grootste deel plaatsgevonden. In 2021 zal ook nog een deel van de investeringen plaatsvinden.
51	Beschrijvend document	4.1.1	14	U vraagt in gunningscriterium 1 hoe wij invulling geven aan de controle-aanpak zodat die zo min mogelijk belastend is voor u. In subgunningscriterium 2 vraagt u hoe wij de samenwerking met het administratiekantoor (WW Plus) zien en hoe wij zorgen dat de belasting voor u hierin zo veel mogelijk beperkt wordt. Begrijpen wij goed dat het bij gunningscriterium 1 gaat om het beperken van de belasting voor al uw medewerkers die bij de opdracht betrokken zijn en bij gunningscriterium 2 alleen voor waar het de samenwerking met WW Plus betreft? Zo niet, dan ontvangen we graag een toelichting over wat het verschil is tussen deze twee subvragen, en hoe ze worden beoordeeld.	De in de vraag besloten interpretatie van de subgunningscriteria is correct.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
52	Algemeen			U heeft relatief weinig achtergrondinformatie meegestuurd, waarover wij ten behoeve van de Nota van Inlichtingen veel vragen hebben gesteld. Ook hebben we om aanvullende en ontbrekende documentatie voor een beter begrip van de organisatie en mogelijke complexiteit van activiteiten opgevraagd. Daar de Nota van Inlichtingen, met hopelijk alle gevraagde documentatie en antwoorden op 30 november komt, in combinatie met de maximale omvang van de door u gevraagde offerte, is de inschrijvingstermijn (11 december) heel erg kort. Om u een goede offerte te kunnen sturen, verzoeken wij u de inschrijvingstermijn uit te stellen met minimaal zes weken. Gaat u daarmee akkoord? Zo niet, dan ontvangen wij graag een toelichting.	Ja, deels, zie Tenderend voor de actuele planning.
53	Algemeen			U heeft relatief weinig achtergrondinformatie meegestuurd en wij kunnen ons voorstellen dat inschrijvers veel vragen hebben gesteld en aanvullende en ontbrekende documentatie hebben opgevraagd. Dat maakt de kans groot dat na het ontvangen van de antwoorden en documenten er weer (veel) nieuwe vragen ontstaan. Wij verzoeken u daarom een tweede en mogelijk ook derde vragenronde in te laten zodat inschrijvers de gunningscriteria zo goed en compleet mogelijk kunnen beantwoorden en eventuele juridische vragen afdoende worden afgehandeld passend bij de beroepsregels voor accountancydienstverlening. Gaat u daarmee akkoord? Wij verzoeken u dan ook de deadline voor inschrijvingen met minimaal zes weken na de laatste Nota van Inlichtingen uit te stellen. Gaat u daarmee akkoord? Zo niet, dan ontvangen wij graag een toelichting.	Ja, deels, zie Tenderend voor de actuele planning.
54	Algemeen			Wij constateren dat u de uitvraag voor het controlejaar 2021 op tijd bent gestart, maar dat de doorlooptijd van de offerte ook relatief kort is. Kunt u aangeven waarom u een dergelijke, relatief, korte doorlooptijd noodzakelijk acht? Kunt u ook aangeven waarom u deze aanbesteding nu organiseert; expireert het contract met uw huidige controlerend accountant, of zijn er andere overwegingen geweest om deze aanbesteding te starten?	De planning is aangepast, zie Tenderend voor de actuele planning.
55	Algemeen			Een deel van uw activiteiten is ondergebracht c.q. verloopt via WW plus. Beschikt WW plus over een goedkeurende en toereikende ISAE 3402 type 2 verklaring? Kunt u toelichten hoe u zekerheid verkrijgt over de juiste en volledige verwerking van uw uitbestede activiteiten?	Wij hebben in de aanbesteding van de diensten van de uitvoeringsorganisatie opgenomen dat zijn moeten zorgdragen voor een ISO 27001 certificering en een COS 3000 en een ISAE 3402 verklaring moeten behalen op de systemen en de dienstverlening die zij voor ons beheren en uitvoeren. Voor de ISAE 3402 is de stand van zaken dat ultimo 2020 het type 1 rapport kan worden opgeleverd. Het type 2 rapport volgt in de loop van 2021. De ISO 27001 certificering wordt ondergebracht in de huidige ISO certificering van WWplus. Deze zal ook in de loop van 2021 worden vastgesteld.
56	Algemeen			Zijn er naast WW plus nog andere uitvoeringsorganisaties voor het Participatiefonds/het Vervangingsfonds? Welke? En welke activiteiten voeren ze uit?	Na WWplus is de andere leverancier de leverancier van de webdiensten. Deze leveren o.a. webportalen als ingang naar onze back-end systemen voor de uitvoering van de wettelijke taak.
57	Beschrijvend document	7,2	26 van 33	Rechtsgeldige ondertekening. 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 volmachtverklaring 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 volmachtverklaring bij de offerte voegen?	Ja, stukken kunnen getekend worden door een gevolmachtigde. De volmacht dient specifiek voor de aanbesteding te zijn afgeven en als bijlage bij de aanbestedingsbrief bij de inschrijving te worden gevoegd.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
58	Beschrijvend document	7,6	29 van 33	<p>Holdingverklaring (bijlage 8). In paragraaf 7.6 van het Beschrijvend document is bepaald dat indien inschrijver onderdeel uitmaakt van een holding én gebruik maakt van geconsolideerde jaarrekening, de moedermaatschappij garant dient te staan tegenover de opdrachtgever voor de nakoming door Opdrachtnemer van alle verplichtingen voortvloeiende uit hoofde van de onderhavige opdracht. Opdrachtnemer hanteert binnen haar concern een structuur die rekening houdt met onafhankelijkheid (aangezien binnen het concern ook accountantsdiensten worden verleend). Om die reden kan de moedermaatschappij van opdrachtnemer zich niet garant stellen voor de verplichtingen van opdrachtnemer.</p> <p>Daarnaast is een garantstelling overbodig, aangezien opdrachtnemer financieel volledig onafhankelijk is van haar moedermaatschappij en voor deze aanbesteding dus ook geen beroep doen op de financiële middelen van de moedermaatschappij. Daarnaast publiceert opdrachtnemer, naast de geconsolideerde jaarrekening van de holding, separaat ook haar eigen jaarrekening.</p> <p>Kunt u derhalve akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van paragraaf 7.6 uit het Beschrijvend document, ofwel het opnemen van een uitzondering op deze eis?</p>	<p>Ja, onder de geschetste omstandigheden (met name publicatie van eigen jaarcijfers) kunnen wij akkoord gaan met de uitzondering en hoeft de holding de holdingverklaring niet te tekenen.</p>
59	Bijlage B - Concept Overeenkomst	1,2	3 van 11	<p>Algemene Inkoopvoorwaarden. In artikel 1.2 onder c wordt verwezen naar de Algemene Inkoopvoorwaarden het Participatiefonds (augustus 2014). Deze inkoopvoorwaarden zien wij echter niet bij de stukken. Op uw website en anderszins via internet komen wij verschillende sets Algemene Inkoopvoorwaarden van het Participatiefonds/het Vervangingsfonds tegen, o.a. januari 2017 en december 2018. Kunt u aangeven wat uw bedoeling met deze verwijzing is? En kunt u, indien u bedoelt heeft Algemene Inkoopvoorwaarden van toepassing te laten zijn, deze met de gegadigden delen opdat zij de gelegenheid hebben deze te bekijken en in het kader van de vragenronde hierover vragen kunnen stellen/tekstsuggesties kunnen doen?</p> <p>Aanvullend zouden wij willen voorstellen om niet de eigen inkoopvoorwaarden van toepassing te verklaren, maar het Model Algemene Voorwaarden van de NBA (variant 2) toe te passen. Deze set algemene voorwaarden zijn speciaal opgesteld voor accountantsdienstverlening. Zie: https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc</p> <p>Op deze manier wordt de noodzaak tot aanpassing van de concept overeenkomst en/of de algemene inkoopvoorwaarden van het Participatiefonds/het Vervangingsfonds ook voor een groot deel weggenomen.</p>	<p>Het van toepassing verklaren van algemene voorwaarden heeft geen meerwaarde. Het voorstel is om een bepaling aan de slotbepalingen (art 16) toe te voegen waarin de algemene voorwaarden van het Vervangingsfonds/het Participatiefonds en Opdrachtnemer worden uitgesloten.</p>
60	Bijlage B			<p>Bijlage B lijkt te duiden op 1 overeenkomst met 1 partij. In het beschrijvend document (paragraaf 1.2) geeft u aan dat er twee overeenkomsten worden afgesloten, een met iedere stichting. Dit lijkt ons ook logisch en passend omdat er sprake is van 2 rechtspersonen. Kunt u derhalve de twee overeenkomsten (naar verwachting inhoudelijk identieke overeenkomsten) die moeten worden afgesloten opstellen en beschikbaar stellen?</p>	<p>Het is de bedoeling om twee identieke overeenkomsten af te sluiten voor het Vervangingsfonds en het Participatiefonds. De overeenkomsten zullen alleen van elkaar verschillen waar het Vervangingsfonds c.q. het Participatiefonds als opdrachtgever wordt aangeduid. (zie gele arceringen in de aangepaste concept overeenkomst)</p>
61	Bijlage 4			<p>In bijlage 4, het prijzenblad, maakt u geen nader onderscheid naar de uitgevraagde dienstverlening per stichting. Kunt u een aangepast prijzenblad beschikbaar stellen zodat inschrijvers inzichtelijk maken welk honorarium van toepassing is voor de verschillende accountantsproducten per stichting die u uitvraagt in overeenstemming met paragraaf 2.3 (zoals jaarrekeningcontrole het Vervangingsfonds, jaarrekeningcontrole het Participatiefonds etc.)? Kunt u ook aangeven wat dit betekent voor uw beoordeling van de prijs zoals beschreven in paragraaf 5.3 van het beschrijvend document en de beste prijs-kwaliteitverhouding (paragraaf 4.1.2 beschrijvend document)?</p>	<p>Wij stellen een nieuw prijsopgaveformulier ter beschikking waarop u een gescheiden aanbieding kunt doen voor zowel het Vervangingsfonds als het Participatiefonds. De tarieven voor werkzaamheden op afroep zullen separaat worden gevraagd. De TCO zal worden bepaald door de voor beide stichtingen opgegeven kosten op te tellen bij de geschatte kosten voor werkzaamheden op afroep. In de gelijktijdig gepubliceerde versie "Bijlage 4 - Prijsopgaveformulier 20200110" is dit aangepast. Zie ook vraag 29.</p>
62	Beschrijvend document	2,3	7	<p>Onder punt 5 verwijst u naar subsidies op basis van de Wet Overige OCW-subsidies. Graag horen wij om hoeveel subsidies het voor 2021 en vermoedelijk voor 2022 gaat.</p>	<p>Wij hebben in de afgelopen jaren geen subsidie trajecten meer gedraaid. De laatste was eindig in 2016. Maar dat neemt niet weg dat er subsidie trajecten kunnen ontstaan, vandaar de vraag naar uw ervaringen hiermee.</p>

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
63	Beschrijvend document	2,3	7	Kunt u aangeven hoeveel veldcontroles de huidige accountant uitvoert en welke tijdsbesteding u voor één veldcontrole verwacht?	De huidige accountant heeft op basis van haar methodiek in 2018 168, in 2019 137 en nu tot en met Q2 63 declaraties onderzocht. Het aantal besteedde uren is afhankelijk van uw controle proces en daar kunnen wij dan nu ook geen uitspraak over doen.
64	Algemeen			Kunt u aangeven of en zo ja welke impact u verwacht op de (aantallen, aard/inhoud, belasting van de) veldcontroles door bijvoorbeeld modernisering van het Participatiefonds/het Vervangingsfonds of andere beleidsaanpassingen?	Momenteel zijn er geen aanwijzingen die wijzen op een materiele wijziging in de controles. Mochten er wijzigingen zich voordoen zullen wij die tijdig met de accountant bespreken.
65	Algemeen			Voorziet u ontwikkelingen of veranderingen die impact hebben op de uitgevraagde accountantswerkzaamheden/controles? Zo ja, kunt u duiden welke ontwikkelingen of veranderingen impact hebben en welke impact zij hebben op de accountantscontrole (bijvoorbeeld de inhoud, duur, belasting of aantal controles?).	Bij het Vervangingsfonds is een einde van het fonds vastgesteld. Dit houdt in dat de sociale partners zijn overeengekomen dat de werking van het Vervangingsfonds eindig is. Alleen is hier nog geen einddatum bij vastgesteld. Hierover is men nog steeds in gesprek. Bij een besluit zal de wettelijke taak van het Vervangingsfonds ophouden na minimaal 1 jaar na het besluit. Daarna zal het Vervangingsfonds waarschijnlijk worden geliquideerd en daar zal de accountant dan ook een verklaring bij moeten afgeven. Na de opheffing van de wettelijke taak van het Vervangingsfonds zullen de nagekomen kosten met betrekking op deze wettelijke taak door het Participatiefonds worden overgenomen. Ook hier zal uiteindelijk een verklaring moeten komen dat de gelden van het Participatiefonds en de afwikkeling van het Vervangingsfonds niet zijn gemixt.
66	Beschrijvend document	2.1	6	U geeft in de 1e alinea aan dat de overeenkomst wordt gesloten voor drie jaar. In paragraaf 1.2 en 8.1 staat "vier jaar". De overeenkomst (bijlage B) lijkt ook uit te gaan van vier jaar (jaren 2015 tot en met 2018). Kunt u e.e.a. ophelderen en dan ook de jaartallen in de overeenkomst actualiseren? In de praktijk zien wij overigens steeds vaker termijnen van 6 of 8 jaar of er wordt aangesloten op de 7 jaarstermijn die vanuit de VIO geldt voor de senior accountants. Wij geven u in overweging om met optie jaren de contracttermijn te verlengen Op die wijze kan maximaal nut worden gehaald uit een duurzame samenwerking met uw accountant.	De overeenkomsten worden gesloten voor een periode van vier controlejaren met vier maal de optie tot verlenging met telkens één controlejaar. Het eerste controlejaar is 2021.
67	Beschrijvend document	4.1.1	15	Kunt u bevestigen dat u er geen voorgeschreven format voor het cv (bijlage 3) is?	Ja, dat kunnen wij bevestigen.
68	Beschrijvend document	4.1.1	14	Staat u ons toe voorbladen te gebruiken, die niet meetellen voor het maximum aantal pagina's per subgunningscriterium?	Dat is geen probleem.
69	Beschrijvend document	4.1.1	14	Is het toegestaan om in illustraties en tabellen een kleiner formaat letter te gebruiken dan Arial 10?	Dat is binnen redelijke grenzen geen probleem.
70	Bijlage A1	3.2.7	16	In paragraaf 3.2.7 van de werkafspraken van de stichting het Participatiefonds en OCW wordt aangegeven dat de uitkeringsomvang wordt bepaald door het UWV (voor WW), KPMG (voor BWO- en BBWO uitkeringen) en Loyalis Maatwerkadministraties (voor Suppletieuitkeringen o.g.v. BZA). Kunt u aangeven welke rol KPMG hier precies speelt?	Waar in deze context staat KPMG moet WWplus worden gelezen. Reeds vele jaren geleden heeft KPMG deze werkzaamheden overgedragen aan WW plus en is hier als KPMG niet meer bij betrokken.
71	Bijlage A1	3.2.7	16	In paragraaf 2.3.7 geeft u aan dat "Door de accountant dient te worden vastgesteld dat de door de instelling verantwoorde declaraties overeenstemmen met de uitkeringsbestanden". Kunt u bevestigen dat de declaraties met nadere onderbouwing centraal aanwezig zijn bij het Participatiefonds evenals de uitkeringsbestanden? Wij nemen aan dat de uitkeringsbestanden zijn verstrekt door de uitvoerende partijen zoals UWV en Loyalis aan het Participatiefonds? Kunt u dit bevestigen dan wel nader toelichten?	Dit kunnen wij bevestigen. Wij ontvangen van de uitkeringsinstanties bestanden met de onderbouwing op persoonsniveau van de facturen. Beiden moeten worden beoordeeld en verwerkt. Deze zijn bij het Participatiefonds of WW plus aanwezig.
72	Bijlage A1 en A2	3.2.5	16	In paragraaf 3.2.5 (zowel in A1 als A2) geeft u aan dat "De controle van de volledigheid van de premiegrondslag is geen onderwerp van de controle door de accountant van de instelling en is derhalve een gegeven". Geldt dit eveneens voor een juiste en volledige salarisverwerking? Of dient de accountant per salarisprovider de respectievelijke ISAE 3402 rapporten te beoordelen en te bepalen wat de mogelijke consequenties zijn voor de controle?	Nee, er is geen controle van de salarisverwerkers. Wij mogen aannemen dat zij juist en volledig aanleveren. Wij vragen wel een ISAE3402 op bij de salarisdienstverleners. Deze zijn wel onderdeel van de huidige controle.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
73	Bijlage A2	2.4.2	11	In paragraaf 2.4.2 geeft u aan dat "De accountant beoordeelt het proces van totstandkoming van de indicatoren in het jaarverslag". Zijn hier het afgelopen jaar bevindingen van toepassing geweest of kan de accountant hierbij steunen op uw administratieve organisatie c.q. processen die ten grondslag liggen aan de totstandkoming van de genoemde indicatoren?	De afgelopen jaren zijn er geen bevindingen van toepassing geweest.
74	Bijlage A2	3.2.7	18	U spreekt in paragraaf 3.2.7 over een statistische steekproef die de accountant moet uitvoeren. Kunt u toelichten hoeveel (aantallen) controle-items hier worden gestoken door de accountant en op welk risicoprofiel (laag- normaal-hoog) dit is gebaseerd?	In 2020 zal de accountant circa 120-130 controle-items steken ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole. Wij denken dat zij dit doen op een laag risicoprofiel.
75	Bijlage A1			In deze werkafspraken wordt gerefereerd naar een 'Beheersovereenkomst Stichting Participatiefonds voor het onderwijs'. Graag ontvangen wij deze beheersovereenkomst.	De beheersovereenkomst is vervangen door de Werkafspraken die als Bijlage A1/A2 bij het Aanbestedingsdocument zijn gevoegd.
76	Bijlage A2			In deze werkafspraken wordt gerefereerd naar een 'Beheersovereenkomst Stichting Vervangingsfonds en Bedrijfsgezondheidszorg voor het Onderwijs'. Graag ontvangen wij deze beheersovereenkomst.	De beheersovereenkomst is vervangen door de Werkafspraken die als Bijlage A1/A2 bij het Aanbestedingsdocument zijn gevoegd.
77	Beschrijvend document aanbesteding			In het beschrijvend document wordt geen vermelding gemaakt van een offertepresentatie. Gelet op het feit dat we toch intensief met elkaar samenwerken, zouden wij het zeer waarderen de offerte persoonlijk toe te lichten. Kunt u daar gelegenheid voor bieden?	Helaas in deze opzet van de Europese aanbesteding is daar geen ruimte voor.
78	Beschrijvend document aanbesteding	1.2		Er wordt in de stukken over een verschillende contractperiode gesproken (4 jaar vast en 4 optiejaar dan wel 3 jaar vast en 2 optiejaar). Welke contractperiode is juist?	In het beschrijvend document en de Aankondiging van de Opdracht op TenderNed is aangegeven een minimumtermijn van vier jaar vast met vier opties tot verlenging van ieder één controlejaar, dit is de beoogde (minimale/maximale) contractduur. De concept overeenkomst zal hierop worden aangepast.
79	Beschrijvend document aanbesteding	2.1		Er wordt gesproken over het opstellen van de jaarrekening. Wij veronderstellen dat wordt bedoeld dat de instelling de jaarrekening opstelt en de accountant deze controleert. Kunt u dat bevestigen?	Dit is inderdaad juist. Wij stellen op en u controleert.
80	Beschrijvend document aanbesteding	1.2 en 4.1.2		In paragraaf 4.1.2 staat dat boekjaar 2020 het eerste controlejaar is, terwijl in paragraaf 1.2 2021 als eerste jaar wordt genoemd. Gelet op de planning veronderstellen wij dat het aanvangsjaar is 2021. Kunt u dat bevestigen?	Het aanvangsjaar is 2021. Daarbij moet wel vermeld dat de rechtmatigheidscontroles per kwartaal dienen plaats te vinden en dus reeds starten ultimo april 2021.
81	Beschrijvend document aanbesteding			Kunt u aangeven welke applicaties worden gebruikt voor de financiële administratie, salarisadministratie en premie- en uitkeringenadministratie?	Financiële administratie: Twinfield salarissen via: ADP Premies en vervangingskosten: via Mijn het Vervangingsfonds uitkeringen: Fenix
82	Beschrijvend document aanbesteding			Wat is het niveau van de interne beheersing ten aanzien van de beheersing van de IT applicaties en de (verwachte of geplande) wijzigingen hierin in de komende jaren?	Wij hebben in de aanbesteding van de diensten van de uitvoeringsorganisatie opgenomen dat zijn moeten zorgdragen voor een ISO 27001 certificering en een COS 3000 en een ISAE 3402 verklaring moeten behalen op de systemen en de dienstverlening die zij voor ons beheren en uitvoeren. Voor de ISAE 3402 is de stand van zaken dat ultimo 2020 het type 1 rapport kan worden opgeleverd. Het type 2 rapport volgt in de loop van 2021. De ISO 27001 certificering wordt ondergebracht in de huidige ISO certificering van WWplus. Deze zal ook in de loop van 2021 worden vastgesteld.
83	Beschrijvend document aanbesteding			Kunt u aangeven in hoeverre de personeelsadministratie in eigen beheer worden gedaan?	De salarisverwerking is uitbesteed aan ADP
84	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	2.3		In de werkafspraken wordt verwezen naar de Richtlijn voor het jaarverslag van de Stichting Vervangingsfonds. Kunt u ons deze richtlijn verstrekken?	Deze zijn opgenomen in de Werkafspraken van de Stichting het Participatiefonds en OCW. De werkafspraken zijn als Bijlage A 1 bij het Aanbestedingsdocument gevoegd. De richtlijnen treft u in dit document aan vanaf pagina 4.
85	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	2.4.2.		Er wordt gesproken over het feit dat de accountant verslag doet over de werkzaamheden inzake doelmatigheid in de controleverklaring. Kunt u dit nader toelichten? In de controleverklaring bij de jaarrekening 2019 zien wij dat namelijk niet terug komen.	In onze jaarrekening staat de doelmatigheid vermeld. Door een goedkeurende verklaring af te geven stemt de accountant ook in met de vermeldde en met OCW afgestemde doelmatigheidsindicatoren.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
86	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	Hoofdstuk 3		Een belangrijk onderdeel van het controleprotocol en de scope van de opdracht betreft de controle op de rechtmatigheid van de vervangingsdeclaraties. Om hier een goed beeld van te krijgen ontvangen wij graag een nadere beschrijving van de huidige en verwachte toekomstige werkwijze omtrent deze controle door de externe accountant.	Het rechtmatig uitkeren van vervangingsdeclaraties is een belangrijk onderdeel. Vanuit het bronsysteem wordt per kwartaal een steekproefbestand opgeleverd aan de accountant. In dit steekproefbestand staan alle in dat kwartaal uitbetaalde declaraties. De accountant trekt de steekproef en controleert of de uitbetaling voldoet aan het Reglement Vervangingsfonds en het daarbij behorende normenkader. Per kwartaal rapporteert de accountant de bevindingen en levert daarna een rapportage op. Per jaar wordt op basis van deze kwartaal controles een verklaring afgegeven door de accountant voor 1 juli van het opvolgende jaar. Zie ook vraag 31.
87	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	Hoofdstuk 3		Kunt u aangeven wat de huidige steekproefomvang is van de uit te voeren rechtmatigheidscontrole op de vervangingsdeclaraties?	De huidige accountant heeft op basis van haar methodiek in 2018 168, in 2019 137 en over 2020 tot en met Q2 63 declaraties onderzocht.
88	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	Hoofdstuk 3		Kunt u aangeven op welk niveau de steekproef momenteel wordt getrokken voor de controle op de rechtmatigheid van de vervangingsdeclaraties (per transactie, per deelpopulatie, per school, per bestuur)?	Deze wordt getrokken op basis van euro's over het gehele bestand.
89	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	Hoofdstuk 3		In welke maanden kunnen de steekproeven op de rechtmatigheid van de uitkeringen worden uitgevoerd?	In de maanden volgend op het einde van ieder kwartaal.
90	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	Hoofdstuk 3		Kunnen de detailwerkzaamheden inzake de controle op de rechtmatigheid van de uitkeringen op het kantoor van het Vervangingsfonds plaatsvinden? Zo niet, kunt u aangeven welke werkzaamheden op locatie van de AK's dan wel de scholen moeten plaatsvinden?	De huidige werkwijze is dat de accountant de in de steekproef vallende declaratie bekend maakt bij het schoolbestuur of AK. Daarbij zit een vragenlijst die in een daarvoor opgezet systeem kan worden opgeladen, waarna de accountant deze op het eigen kantoor beoordeeld. De bevindingen worden teruggekoppeld aan het schoolbestuur of AK. Bij een onrechtmatige of onzekere bevinding vindt ook overleg plaats met de uitvoeringsinstantie en het bestuursbureau. Na overeenstemming wordt de kwartaalrapportage opgemaakt.
91	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW	Hoofdstuk 3		Kunt u aangeven op welke wijze de interne controle door het Vervangingsfonds en WW plus is ingericht ten aanzien van de rechtmatigheid van de vervangingsdeclaraties?	In het declaratieverwerkingssysteem zitten meerdere geautomatiseerde controles om de declaraties te beoordelen. Dit wordt vastgelegd in een COS3000 verklaring. De handmatige controles worden middels een werkinstructie afgehandeld.
92	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW			Kunt u aangeven op welke wijze de rechtmatigheidscontroles inzake vervangingsdeclaraties hebben plaatsgevonden in de Corona-periode?	Zoals gebruikelijk op afstand. Middels het opvragen van documentatie welke vanuit kantoor wordt beoordeeld.
93	Werkafspraken van de Stichting het Vervangingsfonds en OCW			Kunt u ons inzicht geven in het auditplan van KPMG inzake de vervangingsdeclaraties?	Zij toetsen de in de steekproef vallende declaraties aan het reglement en normenkader. Beide laatste versies zijn bijgesloten als "Normenkader het Vervangingsfonds 2020 versie 15 mei 2020".

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
94	Jaarrekening 2019 het Participatiefonds en het Vervangingsfonds			Uit de jaarrekeningen van de afgelopen jaren blijkt een grote fluctuatie in de kosten van de accountant. Kunt u aangeven wat daarvan de oorzaak is? Kunt u tevens aangeven welke ontwikkelingen u in dit kader verwacht naar de toekomst?	Het verschil in de controlekosten (17-18) bij het Vervangingsfonds wordt veroorzaakt door de vrijval van een forse stelpost op de rechtmatigheidscontroles (328k). Dit wordt veroorzaakt doordat de rechtmatigheidscontroles eind 2017 overgenomen werden door een andere partij waardoor er onduidelijkheid was over de laatste afrekening. Voorzichtigheidshalve was dit hoog ingeschat. De kosten in 2019 zijn voor beide fondsen weer hoger door relatief hoge meerwerkkosten over het jaarwerk 2018, welke in 2019 geboekt zijn. (het Vervangingsfonds: +42k en het Participatiefonds: +61k) In de bijlage bij vraag 2 treft u een overzicht van de controlekosten 2017-2020 aan. ("Bijlage Nvl vr. 002 - controlekosten 2017-2020")
95	Jaarverslag het Vervangingsfonds 2019			Uit het jaarverslag het Vervangingsfonds 2019 blijkt dat het contract met APG afloopt per 31 december 2020. In het beschrijvend document wordt vervolgens over WW plus gesproken. Klopt het dat WWplus met ingang van boekjaar 2021 de werkzaamheden die APG voorheen deed, overneemt/gaat uitvoeren? Zo ja, kunt u aangeven welke dienstverlening WWplus uitvoert voor het Participatiefonds en het Vervangingsfonds?	Het klopt dat WWplus de dienstverlening van APG overneemt. Zij verwerken de vervangingsdeclaraties in het kader van de wettelijke taak van het Vervangingsfonds. Zij toetsen met ingang van 1 januari ook de vergoedingsverzoeken bij de werkloosheidsuitkeringen. Nadat de wet is aangepast zullen zij ook de volledige verwerking van de toetsing en verwerking van de eigen bijdrages overnemen. Daarnaast voeren zij voor beide fondsen de administratie en verzorgen de helpdesk.
96	Beschrijvend document aanbesteding	7	26	De eventuele offerte zal worden uitgebracht door een associate partner die hiertoe een volmacht ontvangt van een bestuurder met volledige volmacht. Daar onze bestuurders niet betrokken zijn bij een dergelijke opdracht komt het ons praktisch voor dat de door u voorgeschreven bijlage(n) incl. de Eigen verklaring ook door de gevolmachtigde associate partner kan worden ondertekend. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Ja dat is akkoord, zie ook het antwoord op vraag 57.
97	Beschrijvend document aanbesteding	3.3.1	11	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. In het bewijs van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering staat tevens het navolgende opgenomen: "In view of the size and activities of [company] in the Netherlands, the limit of liability that is provided under this insurance is significantly higher than the minimum limit of insurance required by NBA (The Netherlands Institute of Chartered Accountants)." Hieruit blijkt dat onze dekking aanmerkelijk hoger is dan de minimale dekking zoals vereist door het NIVRA in artikel 28 en 29 van de "Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assuranceopdrachten" en tevens hoger is dan de dekking die u van ons verlangt. Kunnen wij volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering waaruit het vorenstaande blijkt?	Ja, daar kunt u mee volstaan.
98	Beschrijvend document aanbesteding	4.1.1 en 7.2	13	Is het toegestaan de uitwerking van de subgunningscriteria uit te werken in een apart bestand waarbij we het format in tabelvorm van bijlage 2 niet hoeven te gebruiken? Uiteraard houden wij ons wel aan de door u gestelde formele eisen mbt max aantal pagina's, lettertype, marges, regelafstand etc.	Ja, dat is toegestaan, zie ook het antwoord op vragen 27 en 68.
99	Werkafspraken van de Stichting het Participatiefonds en OCW			De richtlijnen voor de jaarverslaggeving zijn opgenomen in de Beheersovereenkomst Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs. Graag ontvangen wij deze.	Deze zijn opgenomen in de Werkafspraken van de Stichting het Participatiefonds en OCW. De werkafspraken zijn als Bijlage A 1 bij het Aanbestedingsdocument gevoegd. De richtlijnen treft u in dit document aan vanaf pagina 4.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
100	Werkafspraken van de Stichting het Participatiefonds en OCW		16	In paragraaf 3.2.7 van de werkafspraken tussen OCW en het Participatiefonds is aangegeven dat de uitkeringsomvang voor BWO- en BBWO-uitkeringen door KPMG wordt bepaald. Kunt u aangeven wat dit precies inhoudt en hoe dit zich verhoudt met de controle-opdracht voor de jaarrekening?	Waar in deze context staat KPMG moet WWplus worden gelezen. Reeds vele jaren geleden heeft KPMG deze werkzaamheden overgedragen aan WW plus en is hier als KPMG niet meer bij betrokken. WW plus voert de bovenwettelijke uitkeringen uit voor de schoolbesturen.
101	Beschrijvend document aanbesteding			U geeft aan dat de administratie voor het Participatiefonds met ingang van 1 januari 2021 zal worden gevoerd door WW+. Kunt u aangeven welke werkzaamheden dit betreft en wat hiervan de consequenties zijn voor de werkzaamheden van de accountant?	Dit betreft het regulier voeren van de administratie. De verschillende controles hebben betrekking op de verwerking van de nota's van de uitkeringsinstanties en het verwerken van de toetsingen van de vergoedingsverzoeken.
102	Beschrijvend document aanbesteding			Welke ontwikkelingen verwacht u de komende jaren ten aanzien van organisatieontwikkelingen en interne controles en welke impact verwacht u daarvan op de accountantscontrole?	Bij het Vervangingsfonds is een einde van het fonds vastgesteld. Dit houdt in dat de sociale partners zijn overeengekomen dat de werking van het Vervangingsfonds eindig is. Alleen is hier nog geen einddatum bij vastgesteld. Hierover is men nog steeds in gesprek. Bij een besluit zal de wettelijke taak van het Vervangingsfonds ophouden na minimaal 1 jaar na het besluit. Daarna zal het Vervangingsfonds waarschijnlijk worden geliquideerd en daar zal de accountant dan ook een verklaring bij moeten afgeven. Na de opheffing van de wettelijke taak van het Vervangingsfonds zullen de nagekomen kosten met betrekking op deze wettelijke taak door het Participatiefonds worden overgenomen. Ook hier zal uiteindelijk een verklaring moeten komen dat de gelden van het Participatiefonds en de afwikkeling van het Vervangingsfonds niet zijn gemixt.
103	Beschrijvend document aanbesteding			De nadere informatie omtrent de uitvoering van rechtmatigheidscontroles is van groot belang voor de uitwerking van de offerte. Kunt u wellicht de beantwoording van deze vragen eerder laten plaatsvinden dan 30 november? Zo niet, is het mogelijk de deadline van indienen van de offerte met bijvoorbeeld een week te schuiven?	Zie het antwoord op vraag 54.
104	Beschrijvend document aanbesteding			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, de managementletter 2020, de controleverklaringen inzake rechtmatigheid over 2019, alsmede het rapport van feitelijke bevindingen inzake rechtmatigheid uitkeringen het Participatiefonds over 2019. Graag ontvangen wij deze stukken. Indien dit niet mogelijk blijkt, krijgen wij graag inzage in deze stukken. Gebruikelijk bij aanbestedingen is dat wij binnen een dataroom op uw locatie inzicht verkrijgen in deze stukken.	De accountant heeft een samenvatting opgeleverd met de belangrijkste aandachtspunten uit de beschreven documenten. Deze is tevens voorzien van een urenbesteding van de accountant. Deze is als bijlage "Bijlage Nvl vr. 008 - Samenvatting ML 2020-ACV 2019" bijgesloten. Zie ook het antwoord op vraag 8
105	Beschrijvend document aanbesteding			In de beschrijving van de werkzaamheden, alsmede in de werkafspraken met OCW staat vermeld dat de controleverklaringen inzake rechtmatigheid worden afgegeven nadat de controleverklaring omtrent de getrouwheid is afgegeven bij de jaarrekening. Kunt u aangeven op welke wijze is geborgd dat eventuele fouten in de rechtmatigheid geen impact hebben op de getrouwheid?	Doordat de eerste 3 kwartalen rechtmatigheid reeds bekend zijn is het mogelijk een uitspraak te doen over de getrouwheid. Eventuele constatering in het 4e kwartaal zullen niet van materiele aard zijn en geen ander beeld geven van de jaarrekening.
106	Beschrijvend document aanbesteding			Bij de referenties vraagt u om de controle van een jaarrekening onder de Comptabiliteitswet 2016. Kunt u bevestigen dat het ten aanzien van deze eis akkoord is een ZBO als referentie op te geven t.a.v. deze eis?	Daar stemmen wij mee in als het bewijs meegeleverd wordt dat de Comptabiliteitswet op deze ZBO van toepassing is.
107	Beschrijvend document aanbesteding			Graag ontvangen wij een overzicht van de organisatiestructuur en inrichting van de financiële functie.	Zie bijlage Organisatiestructuur van het bestuursbureau in Rotterdam
108	Beschrijvend document	1.2.	5	U geeft aan dat de overeenkomsten worden gesloten voor een periode van vier controlejaren met vier maal de optie tot verlenging van telkens één controlejaar. Op pagina 6 in paragraaf 2.1 staat 3 jaar met tweemaal één optiejaar. En op pagina 13 bij 4.1. staat onderaan de tabel "Totale kosten dienstverlening over 6 jaar" alsook bij 5.3 op pagina 19 "een periode van 6 jaar". Met welke periode dient er rekening gehouden te worden, 3, 4 of 6 jaar?	De overeenkomsten worden gesloten voor een periode van vier controlejaren met vier maal de optie tot verlenging met telkens één controlejaar. Het eerste controlejaar is 2021.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
109	Beschrijvend document	3.3.2.b.	11	Wat bedoelt u met "onderzoeken op het gebied van financiën bij de (Rijks-)overheid"?	Wij doelen hier met name op rechtmatigheidscontroles en doelmatigheidsverklaringen.
110	Beschrijvend document	3.3.2.c	11	Wat bedoelt u met "(door de Europese Commissie) gesubsidieerde trajecten"?	Wij hebben in de afgelopen jaren geen subsidie trajecten meer gedraaid. De laatste was eindig in 2016. Maar dat neemt niet weg dat er subsidie trajecten kunnen ontstaan, vandaar de vraag naar uw ervaringen hiermee.
111	Beschrijvend document	4.1.1.	13 & 14	U geeft aan dat de antwoorden op de subgunningscriteria als Bijlage 2 bijgevoegd dienen te worden bij de inschrijving. Kan de inschrijver gebruik maken van een eigen format dat voldoet aan dezelfde eisen als het u aangeleverde format voor Bijlage 2, nl; A4, lettertype Arial 10 of groter; regelafstand minimaal 1; marges aan alle kanten minimaal 2,5 cm; inclusief eventuele bijlagen, geen kolommen?	Ja, dat is toegestaan, zie ook het antwoord op vragen 27 en 68.
112	Beschrijvend document	4.1.1	15	Bij Expertise controleteam, 2e bullit wordt gerefereerd naar bekostigingscontroles. Wij gaan ervan uit dat dit niet van toepassing is. Kunt u dit bevestigen?	U heeft hier gelijk. De expertise bekostigingscontrole is hier niet van toepassing. Daar waar bekostiging staat moet rechtmatigheid worden gelezen. De bekostigingscontrole maakt geen onderdeel uit van deze aanbesteding. De rechtmatigheidscontroles wel.
113	Beschrijvend document	4.1.2.	16	De jaartallen die het Vervangingsfonds/het Participatiefonds noemt in deze paragraaf wijken af van de jaartallen die in Bijlage 4 genoemd worden. Bedoelt het Vervangingsfonds/het Participatiefonds hier respectievelijk 2021, 2022 en 2023 en zal 2023 het uitgangspunt vormen voor de vergoeding in de daaropvolgende jaren?	Ja dat is juist. De jaartallen genoemd in Bijlage 4 (2021, 2022 en 2023) zijn juist en de jaartallen in paragraaf 4.1.2 moeten gelijklopend zijn.
114	Beschrijvend document	5.1.	17	Kunt u aangeven wie namens het Vervangingsfonds/het Participatiefonds in het beoordelingsteam plaatsnemen? Indien u geen persoonsnamen wenst te geven, volstaan de functienamen.	De beoordelingscommissie bestaat uit twee leden van de auditcommissie, de concerncontroller en twee controllers. De leden van de auditcommissie van het Vervangingsfonds / het Participatiefonds zijn bij organisaties in de zorgsector en bij woningbouwcorporaties op interim basis werkzaam als financieel directeur, algemeen directeur en/of directeur bedrijfsvoering.
115	Beschrijvend document	5.2.	18	Bij de subgunningscriteria is geen genummerde onderverdeling opgenomen. Klopt het dat alle subgunningscriteria 1 tot en met 6, één cijfer krijgen voor het totaal?	Ja, dat is juist.
116	Beschrijvend document	5.2.	18	Bij de inhoudelijke beoordeling worden aan de kwalitatieve subgunningscriteria cijfers toegekend op een schaal van 0 tot 10, overeenkomstig de tabel op pagina 18. De cijfers worden toegekend voor een uitstekend, goed, voldoende, onvoldoende, slecht of ontbrekend antwoord. Kunt u toelichten wanneer u elk van deze beoordelingen op een antwoord van toepassing vindt?	Dat is afhankelijk van het te beoordelen subsubgunningscriterium. Deze spreken naar onze mening voor zich zodat inschrijvers redelijk geïnformeerd zijn en daarmee als normaal zorgvuldige inschrijvers uit de voeten kunnen. Vanzelfsprekend zijn wij bereid om gerichte vragen op dit gebied te beantwoorden.
117	Beschrijvend document	5.2.	18	Klopt het dat de consensusscore een even cijfer tussen 0 en 10 voor ieder subgunningscriteria is?	Ja, dat klopt.
118	Beschrijvend document	6.3.	21	Indien de beantwoording in de Nota van Inlichtingen nog vragen oproept en/of onduidelijkheden voor de inschrijvers bevat, welke mogelijkheid biedt het Vervangingsfonds/het Participatiefonds nog om aanvullende vragen te stellen?	Binnen de aangepaste planning is daar ruimte voor. Zie Tenderend voor de actuele planning.
119	Bijlage 1		1	Op een aantal plekken staat een ? Wat dient Inschrijver hier in te vullen?	Tegelijk met de laatste nota van Inlichtingen zullen wij een nieuwe versie van Bijlage 1 verstrekken waarin naar de laatste versies van de in Bijlage 1 bedoelde documenten wordt verwezen.
120	Bijlage 5 Referentieverklaringen		1	In de bijlage is alleen referentie i 'Controleren jaarrekeningen volgens Comptabiliteitswet 2001' opgenomen. Mogen inschrijvers voor de andere twee referentiecriteriën de titel van de bijlage aanpassen?	Wij stellen een nieuw formulier ter beschikking waarbij per referentieopdracht een tot drie kerncompetenties (a t m c) apart kunnen worden aangekruist.
121	Bijlage 5 Referentieverklaringen		1	Er dient een referentie opgenomen te worden voor het controleren van jaarrekeningen volgens de Comptabiliteitswet. Klopt dit of u bedoelt u de Kaderwet ZBO's?	De Kaderwet ZBO's is leidend.
122	NvI			Op 25 november jl. hebben wij u een bijlage E met vragen en tekstsuggesties contractvoorwaarden gestuurd. Deze vragen en tekstsuggesties zijn niet geadresseerd in uw Nota van Inlichtingen. Wij verzoeken u deze in uw volgende Nota van Inlichtingen op te nemen. En ons de mogelijkheid te geven over uw antwoorden daarop aanvullende vragen te stellen.	Zoals aangegeven in het Beschrijvend Document reageren wij op de opmerkingen en suggesties ten aanzien van de concept-overeenkomst door daarin aanpassingen te doen en tegelijk met de laatste Nota van Inlichtingen de aangepaste versie van de concept-overeenkomst te publiceren. Deze aangepaste versie vormt het uitgangspunt voor inschrijving.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
123	Nvl			<p>Zoals wij hebben aangegeven in de vragen die wij u hebben doen toekomen, missen wij de nodige informatie om u een kwalitatief goede inschrijving te doen. Mede door het tot nu toe ontbreken van die informatie, hebben wij ons tot nog toe nog nauwelijks op deze aanbesteding kunnen voorbereiden. Om ons goed te kunnen voorbereiden en u een kwalitatief goede inschrijving te doen, achten wij de wettelijke termijn van 10 dagen tussen de laatste nota van inlichtingen en de inschrijfdeadline te kort. Binnen die termijn zullen wij u naar alle waarschijnlijkheid geen, dan wel niet een complete inschrijving doen, mede aangezien deze maanden voor alle accountantskantoren de drukste (controle)maanden van het jaar zijn. Daarnaast hebben wij u om dezelfde reden gevraagd nog een tweede vragenronde te lassen, opdat de gegadigden de mogelijkheid hebben over de nog te ontvangen informatie vragen te stellen. Wij willen u vriendelijk verzoeken de deadline voor de inschrijvingen uit te stellen naar 45 kalenderdagen na de laatste nota van inlichtingen.</p>	<p>De controle op de rechtmatigheid van de uitgekeerde vervangingsdeclaraties neemt een aanvang vanaf medio april 2021. Het is daarmee zaak dat de huidige tijdslijn wordt gehanteerd zodat de definitieve gunning van dit contract begin maart kan worden gegeven, zodat het accountantskantoor die deze aanbesteding heeft gewonnen zich nog 6 weken kan voorbereiden op de eerste controles. Deze planning staat het gevraagde uitstel van (maar liefst) 45 kalenderdagen niet toe.</p>
124				<p>In aanvulling op deze vraag en zoals ook in andere vragen concreet zal worden gemaakt, geldt dat wij ook na de door u toegestuurde Nota van Inlichtingen nog altijd informatie missen. Uit het in artikel 1.9 AWW 2012 gecodificeerde transparantiebeginsel volgt dat een aanbestedende dienst transparant moet handelen. Deze verplichting is ten aanzien van kwalitatieve gunningscriteria in de jurisprudentie geconcretiseerd. Hiermee wordt onder andere bedoeld dat het voor een kandidaat-inschrijver volstrekt duidelijk is wat van hem wordt verwacht. Onzes inziens is tot aan de eerste nota van inlichtingen niet voldoende en eensluidende informatie aan ons verschaft om onze inschrijving op te kunnen baseren, mede gezien het feit dat u zichzelf als complexe organisatie kwalificeert, waardoor tot dan toe niet aan het transparantiebeginsel is voldaan. Dit resulteert erin dat wij nu feitelijk enkel de tijd tussen de (laatste) nota van inlichtingen en de inschrijfdeadline hebben om onze inschrijving tot stand te brengen (grootweg 10 dagen), terwijl dit normaal gesproken de termijn van de gehele aanbesteding betreft, zijnde ten minste 45 dagen (de minimumtermijn voor openbare aanbestedingen). Het is onzes inziens onredelijk en onbillijk om van kandidaat-inschrijvers te verlangen dat zij binnen een dergelijk kort tijdsbestek hun inschrijving moeten opleveren, waarbij tevens geldt dat de zittende accountant hiermee een concurrentievoordeel heeft, omdat deze al een informatievoorsprong had/heeft en dus niet wordt benadeeld door deze korte (onzes inziens onredelijke) voorbereidingstijd. Om die reden verzoeken wij u nogmaals om (1) de door ons verzochte (aanvullende) informatie en verduidelijking alsnog te verschaffen (zoals in andere vragen concreet door ons zal worden aangegeven) en (2) de deadline voor de inschrijvingen uit te stellen naar 45 kalenderdagen na de laatste nota van inlichtingen, opdat wij de gelegenheid hebben een kwalitatief goede inschrijving te doen.</p>	<p>De eerste Nota van Inlichtingen met antwoorden op 122 vragen en 10 bijlagen waarin de gevraagde aanvullende met informatie is opgenomen is op 10 januari 2021 via TenderNed gepubliceerd, ofwel 17 kalenderdagen voor de uiterste datum van inschrijving. De opdracht is op 31 oktober 2020 aangekondigd, sinds die tijd is aan de voorgeschreven inhoud van de inschrijving niets veranderd. Daarmee bedraagt de inschrijvingstermijn 88 dagen, 48 dagen meer dan wettelijk voorgeschreven.</p> <p>Wij menen hiermee te hebben voldaan aan onze plicht om u behoorlijk te informeren en dat de gehanteerde termijnen voldoende ruim zijn.</p>
125	Nvl	Vraag 116		<p>In uw antwoord op vraag 116 geeft u aan dat u geen aanvullende criteria toevoegt aan het scoremodel (pag. 18 Beschrijvend document) omdat de subgunningscriteria voor zich spreken. Wij zijn van mening dat de gunningscriteria in strijd zijn met het transparantiebeginsel en het voor kandidaat-inschrijvers nu niet duidelijk is wat van hen wordt verwacht. Het is immers niet transparant waaraan een antwoord moet voldoen om 0, 2, 4, 6, 8 of 10 punten te verdienen. U geeft u aan dat u bereid bent om gerichte vragen op dit gebied te beantwoorden. Kunt u daarom bij deze aangeven op basis van welke criteria u de punten 0, 2, 4, 6, 8 en 10 geeft?</p>	<p>De subgunningscriteria zijn uitgewerkt in paragraaf 4.1.1. van het beschrijvend document. In de eerste nota van Inlichtingen hebben wij 22 gerichte vragen over deze uitwerking van de subgunningscriteria beantwoord.</p> <p>Aan de in paragraaf 5.2 van het beschrijvend document beschreven wijze van beoordeling hebben wij niets toe te voegen.</p>
126	Nvl	Vraag 29/61		<p>U geeft aan dat u een nieuw prijzenformulier ter beschikking stelt. Deze troffen wij niet als bijlage bij de Nvl aan, noch in Tenderend. Kunt u ons het herziene prijzenformulier doen toekomen?</p>	<p>De aangepaste onderdelen van het beschrijvend document zijn tegelijk met de eerste Nota van Inlichtingen op 10 januari 2021 via TenderNed gepubliceerd. U treft ze aan in de map "Aanbestedingsdocumenten" .</p>

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
127	Nvl	Vraag 60		U geeft aan dat u de concept overeenkomst heeft aangepast. Deze troffen wij niet als bijlage bij de Nvl aan, noch in Tenderend. Kunt u ons het aangepaste concept overeenkomst doen toekomen?	Een aangepaste versie van de concept overeenkomst is tegelijk met de laatste Nota Van Inlichtingen geplaatst in de map "Aanbestedingsdocumenten", zoals aangegeven in paragraaf 6.4 van het Beschrijvend Document..
128	Nvl	Vraag 120		U geeft aan dat u een nieuw formulier voor Bijlage 5 ter beschikking stelt. Deze troffen wij niet aan. Kunt u ons dit nieuwe formulier doen toekomen?	De aangepaste onderdelen van het beschrijvend document zijn tegelijk met de eerste Nota van Inlichtingen op 10 januari 2021 via TenderNed gepubliceerd. U treft ze aan in de map "Aanbestedingsdocumenten" .
129	Nvl	vraag 4		In uw beantwoording bent u niet ingegaan op de deelvraag die onder vraag 4 is opgenomen zijnde 'Bent u bereid om een en ander in een bedrijfspresentatie verder toe te lichten waarbij ruimte is voor partijen om vragen te stellen? Kunt u deze vraag alsnog beantwoorden omdat uw zelf ook aangeeft dat sprake is van een complexe organisatie	Het antwoord op deze deelvraag treft u aan In het antwoord op vraag 19.
130	Nvl	vraag 4		In het tussentijdse contact dat wij met u hebben gehad heeft u aangegeven dat een bedrijfspresentatie zal volgen om de door u als 'complexe organisatie' inzichtelijk te maken voor de potentieel geïnteresseerden ook om zo een level playing field te creëren ten opzichte van de zittende accountant. In de aangepaste Tenderend planning treffen wij deze bedrijfspresentatie niet aan, kunt u de planning hier alsnog op aanpassen zodat alle potentiële inschrijvers gelijktijdig nader inzicht krijgen in de complexe organisatie en duiding van de complexiteit.	Zie het antwoord op vragen 123 en 124.
131	Nvl	vraag 6		U geeft bij de beantwoording aan dat u geen uitspraak kan doen over de bestede uren doordat dit afhankelijk is van ons controleproces. Wij hebben u verzocht om aan te geven hoeveel uur de huidige accountant daaraan heeft besteed. In de verstrekte samenvatting van rapportages van de huidige accountant treffen wij alleen een totaal aantal uur aan, waarbij we u derhalve nogmaals verzoeken om een indicatie van de uren te geven gesplitst naar de verschillende deelproducten zijnde; veldcontroles, rechtmatigheid en jaarrekeningcontrole in het afgelopen boekjaar. Hiermee ontstaat een beter beeld van de complexiteit en benodigde uren voor de deelopdrachten in de tijd, waarbij die informatie belangrijk is om na te gaan of de personele capaciteit op de gewenste momenten beschikbaar is (te maken) en of een aanbidding gestand doen komen dat opportuun is.	In de reeds verzonden bijlage "controlekosten" is een splitsing aangegeven van de diverse deelcontroles. U kunt met uw eigen ervaring hieruit destilleren hoeveel uren worden besteed aan deze controles. Wij hebben geen nadere urenplitsing voor u voorhanden.
132	Nvl	vraag 6		Om inzicht te verkrijgen in het controleproces van de huidige accountant willen wij u vragen om aan te geven of er sprake is van een systeemgerichte controle <u>en</u> of de accountant deelpopulaties onderkent bij haar steekproeven.	Momenteel wordt gebruik gemaakt van een gegevensgerichte controle. Wij zijn wel bezig de processen zodanig in kaart te brengen dat het mogelijk moet zijn om op korte termijn (1-2 jaar) over te schakelen naar een systeemgerichte controle. Hiervoor is een integraal controle framework uitgeschreven en opgezet en deze zal leiden tot een COS3000 verklaring (inclusief ISAE 3402) .
133	Nvl	vraag 10		U hebt ons uw draaiboek verstrekt, maar deze is niet voorzien van tijdslijnen. Kunt u aangeven in welke periode (weken) werkzaamheden worden uitgevoerd alsmede op welke momenten u gereed bent voor de externe controle (zoals inzicht geven in de controleweken, interim en jaarrekeningcontrole en het aantal accountantsmedewerkers dat in die weken wordt ingezet)	De gegevens voor de jaarrekeningcontrole worden in de eerste week van februari van enig jaar opgeleverd aan de accountant. De controle zelf start in de tweede week en duurt met het voltallige team zo'n drie weken. Daarna zijn er nog enkele zaken die worden gefinetuned om te komen tot een controleverklaring die uiterlijk 15 maart moet worden opgeleverd. De interim controles vinden plaats in de laatste week september/ eerste week oktober. De controle teams variëren in grootte. De maximale grootte is circa 6 medewerkers (dus excl. de partner).
134	Nvl	Vraag 11		U geeft aan dat het type 2 rapport volgt in de loop van 2021. Wanneer is het rapport concreet beschikbaar (mede gegeven controleplanning en haalbaarheid van afronding van controles)	De verwachting is dat medio 2021 gereed kan zijn. Uiterlijk ultimo Q3.
135	Nvl	Vraag 11		Kunt u aangeven welke conclusies zijn getrokken in de accountantsrapportages (COS 3000 en ISAE 3402 type 1 én type 2) door de accountant die de uitvoeringsorganisaties onderzoekt en reeds zijn verstrekt. Kunt u in het geval van lacunes/opmerkingen ook duiden welke impact dit heeft voor de controle(s) van Vf/Pf en hoe u eventuele lacunes/opmerkingen ondervangt met eigen (aanvullende, interne) controles of werkzaamheden?	Vanuit de vorige dienstverlener is een ISAE3402 verklaring ontvangen. Deze heeft geen aanleiding gegeven tot additionele werkzaamheden. Deze verklaring op zichzelf was niet voldoende om reeds uit te kunnen gaan van een systeemgerichte controle, derhalve is er uitgegaan van een gegevensgerichte controle.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
136	NvI	Vraag 11		U geeft aan dat de ISAE 3402 type 2 rapportage volgt in de loop van 2021, welke periode omvat de scope van dit rapport? Kalenderjaar 2020 of anderszins?	De scope zal richten op het kalenderjaar 2021. De werking zal vanaf 2021 worden getoetst en naar aanleiding daarvan zal de verklaring worden afgegeven.
137	NvI	vraag 13		Is een ISAE 3402 type 2 rapportage beschikbaar inzake Twinfield en kunt u aangeven welke conclusies door de desbetreffende accountant zijn getrokken? Kunt u in geval van lacunes/ opmerkingen ook duiden welke impact dit heeft voor de controle(s) van Vf/Pf en hoe u eventuele lacunes/ opmerkingen ondervangt met eigen (aanvullende, interne) controles of werkzaamheden	Er is ISAE3402. voor Twinfield beschikbaar zonder noemenswaardige opmerkingen.
138	NvI	vraag 13		U geeft aan dat de accountant zou (gaan) steunen op de 2-back-end systemen van de fondsen. Deze beantwoording duidt er op dat de accountant dit niet heeft gedaan c.q. niet gaat doen voor de controle 2020. Kunt u de reden hiervan toelichten?	De reden is dat beide backend systemen niet zijn gecertificeerd. Dus de werking over 2020 kan niet worden vastgesteld en daardoor gaat de huidige accountant uit van een gegevensgerichte controle over 2020.
139	NvI	vraag 17		U geeft aan dat u verwacht dat in 2021 een systeemgerichte controle mogelijk is. Kunt u bevestigen dat wij als uitgangspunt voor de offerte mogen uitgaan van een systeemgerichte controle als basis?	Wij hebben u aangegeven wanneer wij verwachten dat de verklaringen kunne worden afgegeven. Indien u dit voldoende acht voor de insteek van een systeemgerichte controle kunt u hiervan uitgaan.
140	NvI	vraag 21		U geeft aan dat de start van de nieuwe accountant in april 2021 plaatsvindt. Graag horen wij welke overwegingen deze start bepalen? Begrijpen wij goed dat dit een wens is op basis van de planning die u met de huidige accountant hanteert? Maar dat dit niet leidt tot een verplichte externe rapportage, waardoor de start van werkzaamheden niet verplicht in april 2021 moet plaatsvinden, maar in onderling overleg nader kan worden vastgesteld? Hierdoor zou uitstel van de deadline voor inschrijving mogelijk moeten zijn.	In principe start het contract met de controles over het kalenderjaar 2021. Aangezien de veldcontroles op de uitgekeerde vervangingsdeclaraties per kwartaal worden uitgevoerd is de start daarvan medio april van 2021. Dat is de reden dat wij hebben aangegeven dat het contract in april een aanvang neemt.
141	NvI	vraag 25		U spreekt over goedkeuring van facturen via het 4-ogen principe, kunt u verduidelijken of deze goedkeuring elektronisch verloopt via een digitale workflow en zo ja in welk pakket.	Dit gebeurt inderdaad middels een elektronische workflow. Dit gebeurt in een pakket wat is gebouwd door de firma Xtendis.
142	NvI	vraag 40		U gaat alleen in op de uitbesteding van IT, dit is uiteraard zeer relevant, maar wij verkrijgen ook graag inzicht in de eigen IT-omgeving (zoals wachtwoordbeleid, gebruik van systemen bij Vf/Pf etc. etc. zelf)	U krijgt van ons alle inzichten die u noodzakelijk acht indien u de aanbesteding heeft gewonnen. Momenteel zijn wij bezig om ons privacy en security beleid voor te bereiden op een ISO27001 audit. Dit zal in de eerste helft van 2021 gaan plaatsvinden. Hiermee wordt aangetoond dat Vf/Pf voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
143	NvI	vraag 45		Kunt u toelichten waarom u vindt dat een IT-auditor thans weinig toegevoegde waarde heeft?	Indien de systemen dit jaar worden voorzien van een COS3000 verklaring en een ISAE3402 verklaring en de overige systemen worden getoetst met een ISO27001 certificering is een separate IT auditor ons inziens niet noodzakelijk. Mogelijk zal bij verdere ontwikkeling in de toekomst gebruik gemaakt kunnen worden van een IT auditor en daar zullen wij separaat afspraken over maken.
144	NvI	vraag 54		Uw antwoord is naar onze mening geen antwoord op onze vraag. Kunt u ook nog antwoord geven op de vraag waarom u de aanbesteding nu organiseert? Is het contract met KPMG geëxpireerd of zijn er andere overwegingen?	Het contract met KPMG is verlopen en kan ook niet meer worden verlengd. Dat is de enige reden dat deze aanbesteding in gang is gezet.
145	NvI	vraag 56		Kunt u aangeven welke impact de leverancier van de webdiensten heeft op de administratieve processen en de mogelijke impact op de accountantscontrole van uw accountant?	De webdiensten beheren de webportalen, waarin onze klanten de gegevens beheren, inzien en opladen in onze back-end systemen. Zij zijn daarmee integraal onderdeel van het primaire proces. De werking hiervan wordt mede betrokken in de ISAE3402 verklaring. Hierop is geen nadere accountantscontrole noodzakelijk.
146	NvI	Vraag 53		Deze vraag is gesteld voor de eerste deadline voor het stellen van vragen, dat was 25 november jl. Deze vraag was gebaseerd op een verwachte NvI op 30 november jl. De NvI heeft ons echter pas 10 januari jl. bereikt. Wat zijn uw overwegingen waarom u het verzoek de deadline met minimaal zes weken na de laatste NvI uit te stellen niet kon accepteren?	De voornaamste reden is gelegen in het feit dat de eerste controles op het kalenderjaar 2021 een aanvang hebben per medio april. Om de opdrachtnemer de mogelijkheid te geven zich hierop voor te bereiden is een verder uitstel van het inschrijvingsproces niet mogelijk.

Nr	Document	Paragraaf	Pagina	Vraag	Antwoord
147	NvI	vraag 95		U geeft aan de volledige verwerking van de toetsing en verwerking van de eigen bijdrages worden overgenomen door WWplus. Kunt u aangeven wie deze werkzaamheden thans doet en hoe de toetsing eruit ziet (welke werkzaamheden, op welke elementen etc.). Kunt u dit eventueel verduidelijken met een geanonimiseerde voorbeeld.	Tot 31 december 2020 werden deze toetsingen uitgevoerd door een onderdeel van Dienst Uitvoering Onderwijs (DUO). Per 1 januari 2021 is dit proces overgenomen door WW+. Bij het ontstaan van een werkloosheidsuitkering wordt het ontslaande schoolbestuur gevraagd om enkele gegevens aan ons te verstrekken. Dit betreft onder andere de ontslaggrond conform de CAO en hoe men zich heeft ingespannen om de werkloosheid te voorkomen. Tevens wordt een deel van het personeelsdossier opgevraagd. De ontvangen gegevens worden beoordeeld en er wordt getoetst of het ontslag voldoet aan de regels van het reglement. Bij een positieve toetsing komen de werkloosheidskosten ten laste van het Pf en bij een negatieve toetsing komen de lasten ten laste van het schoolbestuur. Na de modernisering en de invoering van de nieuwe Wet op het Primair Onderwijs zal dit proces worden vereenvoudigd en gaan alle schoolbesturen een deel van de kosten als eigen bijdrage bijdragen.
148	nvl	vraag 90		Kunt u een voorbeeld verstrekken ter inzage in welke elementen getoetst moeten worden, welke onderliggende brondocumentatie daarvoor gebruikt wordt en welke vragenlijst wordt gehanteerd zodat potentiële inschrijvers inzicht krijgen in het proces.	Zie hierboven voor een verkort overzicht. Dit proces is geen onderdeel van de gevraagde verklaringen. Uiteindelijk wordt alleen de opvolging van de negatieve toetsingen betrokken in de controles, omdat daar financiële vorderingen uit volgen die de financiële positie van het fonds raken.
149	NvI vraag 59			Wij hebben naar aanleiding van uw antwoord op vraag 59 van de Nota van Inlichtingen de volgende vraag: U geeft in de beantwoording van vraag 59 aan dat de algemene voorwaarden van de accountantsorganisatie van kracht kunnen zijn. Wilt u in artikel 16 van de overeenkomst opnemen dat die algemene voorwaarden prevaleren boven de bepalingen in het contract?	In het antwoord op vraag 59 wordt aangegeven dat (uw en onze) algemene voorwaarden zullen worden uitgesloten. In de aangepaste concept overeenkomst is de toevoeging van onze algemene voorwaarden aan de overeenkomst verwijderd en de expliciete uitsluiting van de algemene voorwaarden van opdrachtnemer intact gelaten. De algemene inkoopvoorwaarden van het Vervangingsfonds/Participatiefonds maken dus geen onderdeel (meer) uit van de aanbestedingsdocumenten of de overeenkomst.
150	Beschrijvend document	4.1.1.	13 & 14	U geeft aan dat de antwoorden op de subgunningscriteria als Bijlage 2 bijgevoegd dienen te worden bij de inschrijving. Kan de inschrijver gebruik maken van een eigen format dat voldoet aan dezelfde eisen als het door u aangeleverde format voor Bijlage 2, nl; A4, lettertype Arial 10 of groter; regelafstand minimaal 1; marges aan alle kanten minimaal 2,5 cm; inclusief eventuele bijlagen, en waarin kolommen en afbeeldingen/figuren met kolommen mogen worden toegevoegd?	Ja, dat is toegestaan, zie ook het antwoord op vragen 111, 27 en 68.
151	Algemene opmerking			Voor zover bij het verlenen van accountantsdiensten persoonsgegevens worden verwerkt, handelt de accountant onder de AVG als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker. Dit betekent dat Opdrachtnemer geen verwerkersovereenkomsten hoeft te sluiten met cliënten. Dat is ook noodzakelijk voor een accountant aangezien deze volledig onafhankelijk zijn werkzaamheden moet kunnen verrichten en daarbij niet de instructies van klanten kan volgen (wat een verwerker wel moet doen). Daarnaast dient de accountant zich te houden aan (accountants)wet- en regelgeving die de werkzaamheden van de accountant reguleren. Dit standpunt wordt ondersteund door de NBA: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkersovereenkomst/ . Kunt u bovenstaand standpunt bevestigen namelijk dat indien er persoonsgegevens worden verwerkt Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke handelt?	Ja, wij sluiten ons aan bij de communis opinio op dit punt.
152	Bijlage 4 Prijsopgaveformulier			We gaan ervan uit dat in bijlage 4 "Prijsopgaveformulier accountantsdiensten VfPf" het maximum honorarium inclusief bijkomende kosten is en exclusief BTW, en dat het gevraagde maximum uurtarief inclusief bijkomende kosten is en exclusief BTW. Kunt u dit bevestigen?	Ja, alle prijzen en tarieven in het Prijsopgavenformulier dienen zonder BTW te worden vermeld, zoals aangegeven in 4.1.2 van het Beschrijvend Document.