

Aanbesteding: Accountantdiensten
Aanbestedende Dienst: Stichting Regionaal Opleidingen Centrum Aventus
Referentie: 2020/INK/032/GA

Toelichting:

Bijgaand treft u de antwoorden aan op de gestelde vragen. Mochten er nog onduidelijkheden zijn over de beantwoording dan kunt u tot en met 4 februari a.s. nog aanvullende vragen stellen. Dit kan op de gebruikelijke wijze via de vragenmodule van TenderNed. De antwoorden zullen uiterlijk 9 februari middels een 2e nota van inlichtingen worden gepubliceerd. Nieuwe vragen zijn niet toegestaan en worden niet in behandeling genomen. Wij wensen u succes met uw offerte en zien deze graag tegemoet.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Presentatie

Vraag:

Kunt u ermee instemmen als de presentatie wordt verzorgd door drie of vier leden van het controleteam, waarbij uiteraard de eindverantwoordelijke partner en de leider van het controleteam aanwezig zijn

Antwoord:

De aanbestedende dienst staat toe dat er naast de eindverantwoordelijke en de beoogd leider van het controleteam een derde persoon aanwezig is bij de presentatie.

Beantwoord op: 01-02-2021
Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Pagina's

Vraag:

Om de beantwoording van de kwaliteitsvragen van gegadigden goed te kunnen beoordelen/vergelijken stellen wij voor om de beantwoording per kwaliteitsvraag te limiteren tot max. 2 A4 enkelzijdig Arial lettergrootte 10, exclusief CV's en voorbladen. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Voor de beantwoording van K01 t/m K05 geldt een limiet van max 2 A4 enkelzijdig met het lettertype Arial 10 exclusief CV's en voorbladen.

Beantwoord op: 22-01-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.

3

Onderwerp:

GVA

Vraag:

Op Tendered wordt onder andere gevraagd op een bewijsstuk GVA. Begrijpen wij het goed dat het bewijsstuk pas na voorlopige gunning dient te worden overlegd en bij inschrijving enkel de volgende stukken ingediend dienen te worden, zoals opgenomen op pagina 9 van het aanbestedingsdocument onder 2.2.; 1.Rechtsgeldig ondertekende aanbestedingsbrief, 2. Uniform Europees Aanbestedingsdocument, 3. Referentie(s) verklaringen, 4. Prijzenblad 5. Antwoorden op de vragen

Antwoord:

Dat is juist.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Proces**Ref.nr.**

4

Onderwerp:

Vrijwaring

Vraag:

In verband met voor accountants geldende wet- en (onafhankelijkheids) regelgeving, dient een overeenkomst door de accountant (tussentijds) opzegbaar te zijn.

Graag vernemen wij of u bereid bent om de volgende bepaling overeen te komen:

“De Overeenkomst kan door Leverancier schriftelijk worden opgezegd met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn (van 30 dagen), indien en voor zover een gedrags- of beroepsregel daartoe noopt.”?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 3.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

5

Onderwerp:

Vrijwaring

Vraag:

Ontbrekende bepaling; vrijwaring ten gunste van leverancier:
Het is gewenst en gebruikelijk een vrijwaring overeen te komen ten gunste van Leverancier. Een vrijwaring ten gunste van Leverancier ontbreekt

echter. Bent u bereid de volgende bepaling overeen te komen:

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

Antwoord:

Dit voorstel is niet akkoord. Het is in onze optiek niet gebruikelijk om een vrijwaring voor leverancier op te nemen. Sterker nog, de gewenste vrijwaring zal ervoor zorgen dat het economisch evenwicht van de opdracht zal verschuiven ten gunste van opdrachtnemer. Dat is een wezenlijke wijziging in de zin van de Aanbestedingswet en dus niet zonder meer toegestaan. Daarnaast acht Aventus het onwenselijk om een vrijwaring af te geven voor omstandigheden die buiten de risicosfeer van Aventus liggen.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

REDELIJKE KOSTEN; WEDERWIJDSE BEPALING – art. 15 AIV

Vraag:

Deze bepaling is veel te breed en algemeen geformuleerd en geeft Aventus een vrijbrief om allerhande kosten door Leverancier te laten vergoeden. Bent u bereid dit

artikel te laten vervallen en voor wat betreft dit onderwerp te verwijzen naar de hiervoor in de wet opgenomen mogelijkheid?

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal in de overeenkomst de tekst ten aanzien van artikel 15 als volgt aanpassen en van toepassing verklaren:

Alle directe kosten, zowel buitengerechtigde als gerechtigde, die voor Aventus verbonden zijn aan handhaving van zijn rechten komen, mits redelijk en voorzien van bewijsmiddelen, voor rekening van de opdrachtnemer.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

7 G-REKENING – artt. 12.2 en 12.3 AIV

Vraag:

Leverancier beschikt niet over een G-rekening en komt ook niet in aanmerking voor een G-rekening. Derhalve dienen de verwijzingen naar de G-rekening in de artikelen 12.2 en 12.3 AIV buiten toepassing te blijven. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

De aanbestedende dienst is hiertoe bereid.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

8

Onderwerp:

UITZONDERINGEN GEHEIMHOUDINGSPLICHT – art. 11 AIV

Vraag:

In artikel 11 AIV dient nog een uitzondering te worden opgenomen op de geheimhoudingsplicht van de accountant op grond van de geldende wetten en beroepsregels.

Bent u bereid de volgende aanvulling toe te voegen aan art. 11 AIV:
“In aanvulling op het bepaalde in artikel 11 AIV geldt dat Leverancier gerechtigd is tot bekendmaking van de informatie in geval hiertoe i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Leverancier is onderworpen, ii) een op Leverancier en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Leverancier rustende beroepsplicht is, iii) een verplichting is op basis van een bindende uitspraak van de rechter of een overheidsorgaan. Een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt ook gemaakt indien Leverancier namens zichzelf optreedt, of personen bij Leverancier

in dienst of werkzaam voor Leverancier namens zichzelf optreden in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn”?

Antwoord:

De aanbestedende dienst stemt in met de hier gevraagde aanvulling.
"De aanbestedend dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst.

“In aanvulling op het bepaalde in artikel 11 AIV geldt dat Leverancier gerechtigd is tot bekendmaking van de informatie in geval hiertoe i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het

toezicht waaraan Leverancier is onderworpen,
ii) een op Leverancier en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Leverancier rustende beroepsplicht is,
iii) een verplichting is op basis van een bindende uitspraak van de rechter of een overheidsorgaan. Een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt ook gemaakt indien Leverancier namens zichzelf optreedt, of personen bij Leverancier in dienst of werkzaam voor Leverancier namens zichzelf optreden in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn”?

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

9

Onderwerp:

FATALE TERMIJN – artt. 6.1 en 6.3 AIV en artikel 13.1 AIV

Vraag:

De aard van de (accountancy)werkzaamheden strookt niet met het accepteren van fatale termijnen. Immers, er kunnen gevallen zijn waar de accountant op grond van wet- of (beroeps)regelgeving gehouden is om werkzaamheden te verrichten waardoor er mogelijk vertraging optreedt. Leverancier is daarom bij niet tijdige uitvoering van haar diensten /oplevering van haar deliverables niet zonder meer (zonder nadere ingebrekestelling) in verzuim. Evenmin zou Aventus meteen moeten kunnen ontbinden (cfm. Art. 13.1 AIV). De wettelijke regelingen dienen in dit geval te gelden, op grond waarvan verzuim pas intreedt, nadat in gebreke is gesteld en Leverancier vervolgens een daarbij geboden, redelijke termijn voor nakoming alsnog onbenut heeft gelaten.

Bent u bereid de artikelen 6.1 en 6.3 AIV en art. 13.1 AIV (voor wat betreft “niet, niet tijdig of niet volledig”) te laten vervallen en hiervoor in de plaats de volgende regeling overeen te komen:

“Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, gelden als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd.”?

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst.

“Artikel 6.1 en 6.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden zijn niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan, behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever)

wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
10

Onderwerp:
VERZEKERING; CESSIE – art. 5.13 AIV

Vraag:

De inhoud van deze bepaling (cessie bij voorbaat van verzekeringsuitkeringen) is in strijd met afspraken met de verzekeraar en kan daarom niet worden geaccepteerd.

Bent u bereid om artikel 5.13 AIV buiten toepassing te verklaren, aangezien de inhoud van deze bepaling strijdig is met geldende afspraken tussen de verzekeraar en Leverancier?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.13 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
11

Onderwerp:
VERZEKERING; INZAGE POLIS – art. 5.12 AIV

Vraag:

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het verboden om de verzekeringspolis en de verzekeringsvoorwaarden aan een derde (zoals Aventus) te verstrekken.

Wel is het eventueel mogelijk om een bewijs van verzekering ter inzage te geven.

Bent u bereid dit artikel te laten vervallen en te vervangen voor onderstaand tekstvoorstel?

“Leverancier is verplicht zich op een behoorlijke wijze te verzekeren tegen de aansprakelijkheid en risico’s uit hoofde van de met Aventus gesloten overeenkomst en is gehouden een bewijs van verzekering op eerste verzoek aan Aventus te overleggen.”

Antwoord:

Ten aanzien van artikel 5.12 volstaat een bewijsstuk dat opdrachtnemer zich adequaat heeft verzekerd voor wettelijke en contractuele (bedrijfs-) aansprakelijkheid of een rechtsgeldig ondertekende verklaring van

opdrachtnemer dat zij zich jegens de aanbestedende dienst gedurende de looptijd van de overeenkomst adequaat verzekerd zal houden.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

VRIJWARING TEN NADELE VAN DE LEVERANCIER – art. 5.11 AIV

Vraag:

Art. 5.11 AIV regelt een onbeperkte vrijwaring ten nadele van de accountant. Een vrijwaring zoals in dit artikel opgenomen kan Leverancier niet accepteren. Leverancier gaat voor wat betreft haar dienstverlening een overeenkomst met Aventus aan, waarin verschillende rechten en verplichtingen over en weer zijn vastgelegd. In het geval een partij onverhoopt toerekenbaar te kortkomt ontstaat uitsluitend een aansprakelijkheid jegens de contractspartij. Leverancier kan voor tekortkomingen uit de overeenkomst niet ook claims van derden tot haar risico accepteren, daar zij geen enkele relatie heeft met deze derde, noch daar enige invloed op heeft. Bent u bereid dit artikel te laten vervallen?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.11 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

13

Onderwerp:

GOEDKEURING/INSPECTIE DELIVERABLES – artt. 5.2 en 5.7 AIV

Vraag:

In artikelen 5.2 en 5.7 AIV wordt het recht verleend aan Aventus tot inspectie /keuring van zaken. Dit moet buiten toepassing worden verklaard. Onder “zaken” kunnen immers ook deliverables van Leverancier, de accountant, worden begrepen. Als gevolg daarvan heeft Aventus het recht de accountant’ s deliverables goed te keuren.

Aventus kan hierdoor invloed uitoefenen op de inhoud van de door de accountant af te geven rapporten en verklaringen. Dit vormt een breekpunt, gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijke audit). Bent u bereid de artikelen 5.2 en 5.7 AIV buiten toepassing te verklaren, aangezien de inhoud van deze artikelen niet strookt met de op accountants van toepassing zijnde

wet- en regelgeving, waaronder – maar niet beperkt tot – onafhankelijkheidseisen?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.2 en 5.7 niet van toepassing zijn op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
14

Onderwerp:
REIKWIJDTE VAN DE AIV

Vraag:

Een groot aantal artikelen in de AIV ziet niet op de aard van de diensten, accountantsdiensten, waarop de onderhavige aanbesteding betrekking heeft. De volgende artikelen in de AIV zouden derhalve in ieder geval buiten toepassing verklaard moeten worden: artt. 5.1 t/m 5.6; 5.10; artt. 6.1, 6.4 t/m 6.11; art. 7 (geheel); art. 8.2; art. 9.1; 12. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

De artikelen 5.1, 5.6 en 8.2 worden niet elders in deze Nota van Inlichtingen aan de orde gesteld. Voor deze artikelen geldt dat zij niet van toepassing zijn op deze aanbesteding. De overige artikelen zijn elders in de nota aan de orde gesteld en hier zijn de daar verstrekte antwoorden van toepassing.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
15

Onderwerp:
Prijs

Vraag:

Tenderned Onderdeel Prijs

In Tenderned dienen wij de totaalprijs excl. BTW en de BTW-bedragen direct in het systeem te vermelden. Wij stellen voor dat wij hier een bedrag van 0 (nul) Euro vermelden. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

In Tenderned kan de prijs 0 worden ingevuld. De prijzen op het in te dienen Prijzenblad zullen worden meegenomen in de beoordeling.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Proces

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Rechtsgeldige ondertekening

Vraag:

Aanbestedingsdocument Par.3.3

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?

Antwoord:

De aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord, mits het bewijsstuk met betrekking tot de volmacht wordt bijgevoegd.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

17

Onderwerp:

Prijs

Vraag:

Aanbestedingsdocument Par. 4.3 / 4.3.1

Wij nemen aan dat wij onze prijzen exclusief BTW dienen te vermelden. Is deze aanname correct?

Antwoord:

Dat is correct.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Proces**Ref.nr.**

18

Onderwerp:

Prijs

Vraag:

Aanbestedingsdocument Par. 4.3 / 4.3.1

Wij nemen aan dat een A4 waarop wij enkel en alleen de prijzen P00, P01 en P02 zoals omschreven in Paragraaf 4.3 hebben genoteerd, voor u voldoet om de prijzen te kunnen beoordelen. Is deze aanname correct?

Antwoord:

Dat is correct.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Proces**Ref.nr.**

19

Onderwerp:

Open vragen - document

Vraag:

Aanbestedingsdocument Par. 4.1

Wilt u de antwoorden van de open vragen in één totaaldocument ontvangen of als 5 losse documenten waarbij wij de CV's als bijlage bij K00 toevoegen?

Antwoord:

De antwoorden op de kwaliteitsvragen K00 t/m K05 kunnen als één document worden ingediend. De CV's dienen als bijlage ingediend te worden.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Proces**Ref.nr.**

20

Onderwerp:

Open vragen - omvang

Vraag:

Aanbestedingsdocument Par. 4.1

Het valt ons op dat u geen eisen stelt aan de omvang van de open vragen. Wel is het antwoord dat wij dienen te geven op één van de vragen gemaximeerd op 500 woorden. Om te voorkomen dat wij de vragen hetzij te uitgebreid hetzij te beknopt beantwoorden, zouden wij het op prijs stellen handvatten te ontvangen waaraan onze uitwerkingen moeten voldoen en waardoor u ook een beter vergelijking tussen de verschillende inschrijvers kunt maken. Wilt u ons deze handvatten verschaffen?

Antwoord:

Voor de beantwoording van K01 t/m K05 geldt een limiet van max 2 A4 enkelzijdig met het lettertype Arial 10 exclusief CV's en voorbladen.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Proces**Ref.nr.****Onderwerp:**

21 Verzekering

Vraag:

Aanbestedingsdocument Par. 3.3

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan een kopie van de verzekeringspolis te verstrekken. Wel kunnen wij een bewijs van verzekering overleggen waaruit blijkt dat wij adequaat en afdoende verzekerd zijn voor beroepsaansprakelijkheid. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Dit is geen probleem voor de aanbestedende dienst, mits uit uw bewijs aantoonbaar voldoende te zijn verzekerd. Dit ter beoordeling van de aanbestedende dienst.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

22

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 14

Vraag:

"Graag zouden wij dit artikel willen aanvullen met:

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

Kunt u hiermee instemmen?"

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst.

Bij de uitvoering van de werkzaamheden is Oprachtnemer afhankelijk van de tijdige aanlevering van de –juiste- benodigde gegevens en bescheiden."

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

23

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 12

Vraag:

De artikelen 12 zijn niet van toepassing op de Diensten die Leverancier zal verrichten. Kunt u bevestigen dat de artikelen niet van toepassing zijn? Zo

nee, waarom niet?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat geheel artikel 12 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 11

Vraag:

Op grond van de geheimhoudingsverplichtingen is het Opdrachtnemer niet toegestaan informatie te openbaren indien zij daartoe een bevel/opdracht krijgt van bijvoorbeeld een rechter of toezichthouder (AFM). Gaat u ermee akkoord dat de afspraken m.b.t. geheimhouding aldus wordt aangepast, dat inschrijver niet gehouden is aan de geheimhoudingsverplichtingen indien een rechtbank, het Openbaar Ministerie, overheidsinstanties of toezichthouders (voor de beroepsgroep) toegang vragen tot de informatie, mits inschrijver, voor zover wettelijk toegestaan en redelijkerwijze mogelijk, u daarvan op de hoogte brengt?

Antwoord:

De aanbestedende dienst is hiermee akkoord.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 9

Vraag:

"De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Opdrachtnemer draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Opdrachtnemer kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. Accountants moeten de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor het hiernaast genoemde artikel 9 voor:

“Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan.”

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst:

"In afwijking van artikel 9.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden dient het volgende gelezen te worden "Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Opdrachtnemer voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Opdrachtnemer af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Opdrachtnemer ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer"). Opdrachtnemer verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Opdrachtnemer voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer toegestaan."

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

26

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 8

Vraag:

Ook artikel 8 lijkt betrekking te hebben op de levering van Producten. Wij stellen voor over de (intellectuele) eigendom(s rechten) van of die rusten op een werkproduct en daarbij gebruikte technologieën en/of modellen goede

afspraken te maken en artikel 8 in zijn geheel buiten toepassing te verklaren.
Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Artikel 8.1 blijft gehandhaafd.
Artikel 8.2 is niet van toepassing op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 02-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
27

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 7

Vraag:

Artikel 7 is evident geschreven voor de opdracht tot levering van Producten.
In dat kader verzoeken wij u deze artikelen buiten toepassing te verklaren.
Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat geheel artikel 7 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
28

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 5.13

Vraag:

Contractant cedeert geen aanspraken op verzekeringspenningen, dat belemmert te zeer de mogelijkheid naar eigen inzicht onze belangen te behartigen en schadevorderingen af te wikkelen. Tevens verklaart onze verzekeraar niet te kunnen instemmen met het cederen van verzekeringspenningen. Bent u bereid dit artikel te laten vervallen?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat geheel artikel 5.13 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
29

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 5.12

Vraag:

"Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Deze nieuwe voorwaarden kunnen wij niet steeds vooraf met al onze klanten afstemmen.

Voorstel: ""Opdrachtnemer heeft zich adequaat verzekerd en zal zich adequaat verzekerd houden gedurende de looptijd van de Overeenkomst""
Kunt u hier mee instemmen?"

Antwoord:

Ten aanzien van artikel 5.12 volstaat een bewijsstuk dat opdrachtnemer zich adequaat heeft verzekerd voor wettelijke en contractuele (bedrijfs-) aansprakelijkheid of een rechtsgeldig ondertekende verklaring van opdrachtnemer dat zij zich jegens de aanbestedende dienst gedurende de looptijd van de overeenkomst adequaat verzekerd zal houden.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 5.11

Vraag:

"Een vrijwaring van de Opdrachtgever voor aanspraken van derden betekent feitelijk dat de aansprakelijkheid van de Opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de Opdrachtgever heeft en bereid is te accepteren. Bovendien heeft Opdrachtnemer geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Opdrachtnemer bekend is. De Diensten die Opdrachtnemer verricht, verricht zij ten behoeve van de Opdrachtgever en Opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de Opdrachtgever te treden.

Kunt u dit artikel laten vervallen en met bovenstaande instemmen?"

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.11 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.**Onderwerp:**

Vraag:

"Wij wensen onze aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij hetgeen gebruikelijk is in onze branche. Wij stellen daarom de volgende alternatieve tekst voor:

""Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de overeenkomst.

Er geldt geen beperking of uitsluiting van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer indien in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer wegens opzet of bewuste roekeloosheid wordt vastgesteld. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van Opdrachtgever of derden. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer."" Kunt u met het tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst:

Artikel 5.8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing op deze overeenkomst. Hiervoor dient echter het volgende gelezen te worden: "Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Opdrachtnemer uit hoofde van deze Overeenkomst in betreffende kalenderjaar heeft betaald. Opdrachtnemer is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de overeenkomst.

Er geldt geen beperking of uitsluiting van aansprakelijkheid van Opdrachtnemer indien in een onherroepelijk vonnis de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer wegens opzet of bewuste roekeloosheid wordt vastgesteld.

Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van Opdrachtgever of derden. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor alle aanspraken van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever onjuiste of onvolledig informatie heeft verstrekt, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer."

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 5.1 t/m 5.7 en 6.1 t/m 6.11

Vraag:

Verschillende artikelen en bepalingen uit de algemene inkoopvoorwaarden zijn enkel van toepassing op de inkoop van stoffelijke objecten en het tot stand brengen/realiseren van bouwkundige werken. Dit betreft onder meer de artikelen 5.1 t/m 5.7 en de artikelen 6.1 t/m 6.11. Wij gaan er van uit dat deze bepalingen niet van toepassing zijn op de onderhavige inschrijving? Is dat juist? Zo ja, kunt u dit opnemen in de overeenkomst?

Antwoord:

Dat is akkoord en zal worden opgenomen in de overeenkomst

Beantwoord op: 02-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

33

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 4.5

Vraag:

Het beleid van gegadigde is geen bankgarantie af te geven. Wij stellen voor om uw eventuele zorgen op dit punt na opdrachtverstrekking te bespreken en verzoeken u de eis voor het afgeven van een bankgarantie bij vooruitbetalingen te laten vervallen. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Het verstrekken van een bankgarantie is niet van toepassing op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 4.3

Vraag:

Wij verzoeken u de verrekeningsbevoegdheid in alle redelijkheid te beperken tot vorderingen die ontstaan uit hoofde van onderliggende Overeenkomst. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

35

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden - artikel 2.9

Vraag:

Kunt u bevestigen, dat eventuele wijzigingen van de omvang en hoedanigheid van de Diensten, uitsluitend van toepassing zijn nadat beide Partijen schriftelijk met die wijzigingen hebben ingestemd?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

36

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument 4.1

Vraag:

Alleen voor kwaliteitsvraag K01 is een maximaal aantal woorden opgenomen. Betekent dit dat voor de beantwoording van de overige kwaliteitsvragen geen maxima gelden?

Antwoord:

Voor de beantwoording van K01 t/m K05 geldt een limiet van max 2 A4 enkelzijdig met het lettertype Arial 10 exclusief CV's en voorbladen.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.****Onderwerp:**

37 Bedrijfsvoering

Vraag:

Kunt u aangeven wat uw belangrijkste 3 korte termijndoelen betreffen voor wat betreft de optimalisatie van de bedrijfsvoering?

Antwoord:

Wij verwijzen u naar het jaarverslag 2019: ondermeer hoofdstuk 5 Onze Bedrijfsvoering. De daar genoemde doelstellingen zijn nog steeds van toepassing, met als aanvulling dat de implementatie van het nieuwe studenteninformatiesysteem OSIRIS nu voorzien is in 2021.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
38 IT audits

Vraag:

Hebben er in de afgelopen jaren IT audits plaatsgevonden en zo ja welke uitkomsten hebben deze opgeleverd en kunnen wij een afschrift van het meest recente rapport krijgen?

Antwoord:

Er hebben IT audits plaatsgevonden welke onderdeel uitmaken van de jaarlijkse interim controle in het kader van de jaarekeningcontrole. Hier zijn geen urgente verbeterpunten uit naar voren gekomen. Deze informatie wordt niet beschikbaar gesteld.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
39 Software applicaties

Vraag:

Welke software applicaties worden gebruikt in de bedrijfsvoering?

Antwoord:

Belangrijkste applicaties:
Jaarrekening:
Exact Financials 7.25.10
Proquro 820.1.2
Bekostiging:
Eduarte/Trajectplanner (AAR)

Osiris (implementatie/oplevering 2021)

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Strategisch plan

Vraag:

Op de website staat een strategisch plan over de periode 2016-2020. Is het nieuwe strategisch plan reeds beschikbaar ? Zo ja dan ontvangen wij deze graag.

Antwoord:

De aanbestedende dienst heeft het strategisch beleidsplan met 2 jaar verlengd. Wij verwijzen u tevens naar hoofdstuk 1 van het jaarverslag 2019

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Management letter

Vraag:

Graag ontvangen wij de management letter 2020 en het accountantsverslag over 2019. Of indien deze niet beschikbaar wordt gesteld een samenvatting van de punten die zijn opgenomen ten aanzien van de interne beheersing

Antwoord:

Dit betreft vertrouwelijke informatie. De informatie zal niet ter inzage worden aangeboden. In de managementletter/accountantsverslag zijn geen urgente verbeterpunten of belangrijke leemtes in de organisatie opgenomen.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
42

Onderwerp:
Bedrijfvoering

Vraag:

Kunt u aangeven wat u belangrijkste 3 lange termijndoelen betreffen voor wat betreft de optimalisatie van de bedrijfsvoering?

Antwoord:

Wij verwijzen u naar het jaarverslag 2019: ondermeer hoofdstuk 5 Onze Bedrijfsvoering. De daar genoemde doelstellingen zijn nog steeds van toepassing, met als aanvulling dat de implementatie van het nieuwe studenteninformatiesysteem OSIRIS nu voorzien is in 2021.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

43

Onderwerp:

Bekostiging

Vraag:

Kunt u voor de bekostiging aangeven om hoeveel BRIN-nummers het bekostigingsonderzoek gaat?

Antwoord:

1 Brinnummer.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Bekostiging

Vraag:

Kan het onderzoek van de bekostigingsgegevens centraal plaatsvinden of is het noodzakelijk decentraal op de verschillende locaties te controleren?

Antwoord:

Het onderzoek van de bekostigingsgegevens zal centraal plaatsvinden.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Aventus Detachering BV

Vraag:

Wordt er een (vrijwillige) controleverklaring verwacht bij de enkelvoudige jaarrekening van Aventus Detachering BV?

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 01-02-2021
Label: Uitvoering

Ref.nr. 46
Onderwerp: Tijdlijn

Vraag:
Wat is voor u het gewenste tijdspad qua uitvoering van de controle, zowel voor de jaarrekeningcontrole als het bekostigingsonderzoek?

Antwoord:
Jaarrekeningcontrole begin maart.
Bekostigingscontrole eind april/mei.

Beantwoord op: 01-02-2021
Label: Uitvoering

Ref.nr. 47
Onderwerp: Presentatie

Vraag:
In het Aanbestedingsdocument geeft u aan dat de presentatie moet worden gegeven door de verantwoordelijk accountant alsmede de beoogd leider van het controleteam. Is het toegestaan ook anderen mee te brengen naar de presentatie, zoals IT-auditor?

Antwoord:
Opdrachtgever staat toe dat er naast de eindverantwoordelijke en de beoogd leider van het controleteam een derde persoon aanwezig is bij de presentatie.

Beantwoord op: 01-02-2021
Label: Uitvoering

Ref.nr. 48
Onderwerp: IT

Vraag:
Graag ontvangen wij een totaaloverzicht van uw IT-systemen voor zover relevant voor de kernprocessen gerelateerd aan de jaarrekeningcontrole en bekostiging en kunt u aangeven welke release dit betreft?

Antwoord:
Belangrijkste applicaties:
Jaarrekening:

Exact Financials 7.25.10
Proquro 820.1.2
Bekostiging:
Eduarte/Trajectplanner (AAR)
Osiris (implementatie/oplevering 2021)

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
49

Onderwerp:
IT

Vraag:

Kunt u aangeven in welke mate de huidige accountant in de controle gebruik maakt van de geautomatiseerde controlemaatregelen in systemen en processen.

Antwoord:

De aanbestedende dienst verstrekt hier geen informatie over. Wij zijn graag de mogelijkheden die u ziet ten aanzien van geautomatiseerde controlemaatregelen in uw Inschrijving.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
50

Onderwerp:
IT

Vraag:

Is er sprake van uitbesteding van ICT-diensten of worden deze volledig intern gefaciliteerd? Indien sprake is van uitbesteding, kunt u aangeven welke diensten zijn uitbesteed en aan welke partij dit is uitbesteed?

Antwoord:

De aanbestedende dienst heeft een aantal ICT-diensten uitbesteed. 85% van onze applicaties is SAAS. Het beheer van Exact is een ICT-dienst die we afnemen, net als het ontwikkelen en beheer van koppelingen. Daarnaast zijn we aan het overwegen of we netwerk & security en server&storage ook niet als dienst willen afnemen.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
51

Onderwerp:
Subsidie

Vraag:

Met betrekking tot de projectadministratie:

A) Is er sprake van een digitale (sluitende) urenregistratie?

B) Worden de kostenfacturen in de administratie geboekt per (subsidie) project?

Antwoord:

A) Nee, er is geen algemene urenregistratie; wel per project. Voor enkele projecten is gestart met registratie in een digitale urenrekening. Restant van urenregistratie voornamelijk in Excel. In 2021 focus op digitale registratie.

B) Ja.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
52

Onderwerp:

Educatiegelden

Vraag:

Kunt u aangeven of er sprake is van educatiegelden? En indien hier sprake van is, om hoeveel verklaringen het gaat (bijv. voor meerdere gemeenten) en wat de omvang hiervan is?

Antwoord:

Niet meer van toepassing

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
53

Onderwerp:

Subsidie

Vraag:

In het Aanbestedingsdocument geeft u aan dat de controle van de subsidieprojecten ongeveer 10 mensdagen omvat. Kunt u aangeven om hoeveel projecten dit gaat en wat de omvang hiervan betreft?

Antwoord:

Aanbestedende dienst doelt hier met name op subsidietrajecten van rond de 200k. Aantal is verschillend (De afgelopen 2 jaar zijn het er 4 geweest welke voorzien dienden te worden van een controleverklaring).

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
54

Onderwerp:
Optietermijn

Vraag:

U geeft aan dat sprake is van een optietermijn van 3 jaren. Klopt het dat wij ervan uit kunnen gaan dat hier instemming van beide partijen voor nodig is?

Antwoord:

Beide partijen hebben het recht om wel of niet in te stemmen met de optietermijn.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Contract

Ref.nr.
55

Onderwerp:
Fraude

Vraag:

Kunt u aangeven hoe de frauderisicoanalyse en -beheersing is geborgd binnen uw instelling?

Antwoord:

Wij verwijzen u naar Hoofdstuk 6.4 van het jaarverslag 2019.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
56

Onderwerp:
Rechtmatigheid

Vraag:

Heeft uw huidige accountant bevindingen ten aanzien van rechtmatigheid gerapporteerd? Bijvoorbeeld ten aanzien van Europese aanbestedingen of de aanwezigheid van verklaringen omtrent gedrag.

Antwoord:

Over boekjaar 2018 geen bevindingen.

Over boekjaar 2019 1 bevinding inzake VOG en 1 bevinding inzake EA.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.

Onderwerp:

57 Penvoerderschap

Vraag:

Is uw instelling penvoerder ten aanzien van geormerkte subsidies of derdegeldstroom projecten?

Antwoord:

Ja.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr. 58 **Onderwerp:** AFM-vergunning

Vraag:

Als bewijsstuk dient een kopie van de AFM-vergunning bij de Inschrijving te worden bijgesloten. De AFM geeft geen ‘vergunning’ als zodanig af, maar houdt een openbaar register bij (toegankelijk via internet). Gelet op deze praktijk van de AFM is een printscreen van de website van de AFM waaruit blijkt dat wij staan ingeschreven voldoende?

Antwoord:

Een printscreen van de website van de AFM volstaat.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr. 59 **Onderwerp:** Referentie(s) verklaringen

Vraag:

Voor de beschrijving van de referentie(s) is er geen bijlage in TenderNed. Kunt u bevestigen dat er voor de beschrijving/invulling van de referentie(s) geen verplichte bijlage is, en dat de invulling ‘vormvrij’ is?

Antwoord:

De invulling van referenties is vormvrij.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr. 60 **Onderwerp:** Kwaliteitsvragen

Vraag:

Vraag K01 (paragraaf 4.1. Aanbestedingsdocument) dient in maximaal 500 woorden te worden beschreven, echter staan er bij de Kwaliteitsvragen K00, K02, K03, K04, K05 geen eis met betrekking tot het aantal woorden. Begrijpen wij goed dat desbetreffende Kwaliteitsvragen geen restrictie hebben met betrekking tot het maximaal aantal woorden?

Antwoord:

Voor de beantwoording van K01 t/m K05 geldt een limiet van max 2 A4 enkelzijdig met het lettertype Arial 10 exclusief CV's en voorbladen.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument § 1.2.3

Vraag:

Algemene Voorwaarden.

In § 1.2.3 van het Aanbestedingsdocument geeft u aan dat op de aan te besteden opdracht de Algemene Inkoopvoorwaarden van Aventus van toepassing zijn. Deze algemene voorwaarden zijn niet specifiek geschreven voor accountantsdienstverlening en lijken voorts met name te zijn toegeschreven op de levering van goederen. De bij de aanbestedingsstukken gevoegde Algemene Inkoopvoorwaarden van Aventus zijn onzes inziens dan ook niet geschikt voor de levering van accountantsdiensten (zie ook de grote hoeveelheid vragen/wijzigingsvoorstellen). Wij zouden willen voorstellen om een marktconforme set Algemene (dienstverlenings)voorwaarden te hanteren, hetgeen de noodzaak wegneemt om de inkoopvoorwaarden van Aventus aan te passen naar accountantsdiensten. Dit sluit tevens aan bij de aanvullende bepalingen zoals opgenomen in artikel 3 van de Concept Overeenkomst.

Derhalve het verzoek om het Model Algemene Voorwaarden van de NBA van toepassing te verklaren (zie: <https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>), in plaats van de Algemene Inkoopvoorwaarden van Aventus. Dit Model is opgesteld speciaal ten behoeve van accountantsdiensten en bevat marktconforme bepaling die derhalve voor accountantskantoren acceptabel zijn.

Antwoord:

De aanbestedende dienst beseft dat de Algemene Inkoopvoorwaarden van opdrachtgever van algemene aard zijn en derhalve vragen oproepen bij inschrijvers. Echter in dit stadium zal de aanbestedende dienst niet

instemmen met uw verzoek en zullen de vragen die hier betrekking op hebben separaat beantwoord worden.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument § 3.3, eerste punt

Vraag:

Tekenbevoegdheid.

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?

Antwoord:

Dat is akkoord, mits er een volmachtverklaring aan de offerte wordt toegevoegd.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument § 3.3, vierde punt

Vraag:

Kopie verzekeringspolis.

Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij derden (waaronder cliënten) geen inzage geven in de verzekeringspolis. Wel kunnen wij een alternatief bewijs van verzekering overleggen, te weten een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Daarnaast verbieden contractuele afspraken met onze verzekeraar dat vorderingen worden gecedeerd. Kunt u derhalve deze eis als volgt wijzigen?

“bewijzen waaruit blijkt (i) het bestaan van de verzekering, (ii) dat inschrijver minimaal verzekerd is voor bedrijfsaansprakelijkheid met een minimale dekking van 250.000 Euro per gebeurtenis en (iii) het betaald zijn

van de premies.”

Antwoord:

Dit is geen probleem voor de aanbestedende dienst, mits uit uw bewijs aantoon voldoende te zijn verzekerd. Dit ter beoordeling van de aanbestedende dienst. Het cederen van vorderingen is niet van toepassing op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
64

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 3.2

Vraag:

Geen indexatie.

U geeft in artikel 3.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden aan dat de tarieven vaststaan voor de duur van de looptijd van de overeenkomst. Het zou onzes inziens redelijk zijn om wel de mogelijkheid tot een inflatiecorrectie/ indexering van de tarieven te geven. Derhalve willen wij voorstellen de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst.

"De tarieven in deze Overeenkomst worden na een looptijd van één jaar voor het eerst geïndexeerd en vervolgens elk jaar. Indien Leverancier gebruik wil maken van de mogelijkheid tot indexatie, dient hij een goed onderbouwd voorstel voor nieuwe tarieven in, waarbij Leverancier gebruikt maakt van de volgende index: CBS-prijsindexcijfer, categorie accountancy (Statline-CBS 7412). Leverancier dient het voorstel uiterlijk twee maanden vóór de vastgelegde datum van indexering in."

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst.

"De tarieven in deze Overeenkomst worden na een looptijd van één jaar voor het eerst geïndexeerd en vervolgens elk jaar. Indien Leverancier gebruik wil maken van de mogelijkheid tot indexatie, dient hij een goed onderbouwd voorstel voor nieuwe tarieven in, waarbij Leverancier gebruikt maakt van de volgende index: CBS-prijsindexcijfer, categorie accountancy (Statline-CBS 7412). Leverancier dient het voorstel uiterlijk twee maanden vóór de vastgelegde datum van indexering in."

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

65 Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 4.2

Vraag:

Betaling achteraf.

In artikel 4.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt uitgegaan van achteraf betalen. Volgens de tekst van dit artikel zou de accountant pas worden betaald nadat de jaarrekeningcontrole volledig is afgerond (zelfs 30 dagen daarna). Wij geven er de voorkeur aan om maandelijks het maandbedrag (het jaarbedrag gedeeld door 12) te factureren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

De aanbestedende dienst hanteert onderstaande betalingsregeling:

Basiswerkzaamheden (jaarrekening en bekostiging)

Lopend boekjaar, bij aanvang van de interim controle (september/oktober) 25%

Komende boekjaar (maart en april/mei) 30%, bij aanvang van de jaarrekening- en bekostigingscontrole en laatste 15% bij oplevering controleverklaring?

Bijzondere en aanvullende werkzaamheden / incidentele werkzaamheden
Maandelijks achteraf

Beantwoord op: 02-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
66

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 4.5

Vraag:

Bankgarantie.

Het is in onze branche zeer ongebruikelijk dat wij cliënten een bankgarantie afgeven. Bovendien brengt dit aanzienlijke kosten voor opdrachtnemer mee. Kunt u akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 4.5 van de Inkoopvoorwaarden?

Antwoord:

Het verstrekken van een bankgarantie is niet van toepassing op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
67

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.2-5.4

Vraag:

Garantietermijn.

Een garantietermijn past niet bij producten van de accountant. De accountant zorgt ervoor dat op het moment van het afgeven van verklaringen, de verklaring voldoet aan de geldende wet- en regelgeving en conform de overige eisen is die aan de accountantsverklaring worden gesteld. Een garantietermijn zou impliceren dat een eenmaal afgegeven verklaring in de loop van de tijd plots niet meer zou voldoen aan de gestelde eisen. Dit lijkt ons niet logisch. Kunt u derhalve dit artikel 5.2-5.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.2, 5.3 en 5.4 niet van toepassing zijn op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
68

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.7

Vraag:

Keuring van zaken (accountantsrapport).

Artikel 5.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de accountantsdiensten te keuren, kan deze de diensten, en daarmee professioneel kritische inhoud van rapporten en verklaringen van de accountant afkeuren. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Bovendien geldt dat keuring van de dienstverlening is in de accountancysector geschiedt door (en is voorbehouden aan) de toezichthouder. Daarnaast worden de rapportages altijd eerst met u besproken, voordat deze definitief worden opgeleverd.

Wij verzoeken u derhalve om in de overeenkomst artikel 5.7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden buiten toepassing verklaren.

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.7 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

Onderwerp:

69

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.9

Vraag:

Exoneratiebeding.

Dit exoneratiebeding is onzes inziens onredelijk. Indien de Opdrachtgever schade veroorzaakt aan Opdrachtnemer, bijvoorbeeld i.h.k.v. een bezoek van medewerkers van Opdrachtnemer aan de Opdrachtgever, dan is de Opdrachtgever hiervoor aansprakelijk. Daarnaast impliceert deze bepaling dat Opdrachtgever niet aansprakelijk is voor schade als gevolg van het niet of niet tijdig betalen van facturen. Dit lijkt ons niet de bedoeling. Wij stellen voor ook hier de aansprakelijkheid te beperken tot 3 maal de opdrachtwaarde, vergelijkbaar met ons voorstel t.a.v. de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer.

Antwoord:

Uw vraag berust op een foutieve lezing van het exoneratiebeding. Wanneer de schade opzettelijk is toegebracht door medewerkers van Aventus of door grove nalatigheid aan de zijde van Aventus is ontstaan, dan werkt het exoneratiebeding niet. Verder zal Aventus zonder rechtsgeldige reden geen betaling van facturen achterhouden. Wanneer Aventus zonder geldige dan wel gerechtvaardigde reden betalingen achterhoudt, dan is er sprake van opzet, dan wel grove nalatigheid aan de zijde van Aventus. Aventus is alsdan aansprakelijk voor het factuurbedrag, de daarover verschuldigde rente en eventuele (buitengerechtelijke) incassokosten. Aventus exonereert zich wel voor gevolgschade. Het is aan opdrachtnemer zelf om afdoende maatregelen te nemen binnen zijn bedrijfsvoering dat er geen sprake is van eventuele gevolgschade. Uw voorstel is derhalve niet akkoord.

Beantwoord op: 01-02-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

70

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.12

Vraag:

Verzekeringpolis en verzekeringsvoorwaarden.

Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij derden (waaronder cliënten) geen inzage geven in de verzekeringpolis. Wel kunnen wij een alternatief bewijs van verzekering overleggen, te weten een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn. Daarnaast verbieden contractuele afspraken met onze verzekeraar dat vorderingen worden gecedeerd. Artikel 5.12 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is daarom voor ons niet acceptabel. Kunt u derhalve akkoord gaan met het opnemen van de volgende afwijking in de te sluiten overeenkomst?

“In afwijking van artikel 5.12 Algemene Inkoopvoorwaarden geldt het

volgende. Leverancier zal zich genoegzaam verzekeren en overlegt aan Aventus desgewenst bewijzen waaruit het bestaan van de verzekering alsmede het betaald zijn van de premies blijkt.”

Antwoord:

Ten aanzien van artikel 5.12 volstaat een bewijsstuk dat opdrachtnemer zich adequaat heeft verzekerd voor wettelijke en contractuele (bedrijfs-) aansprakelijkheid of een rechtsgeldig ondertekende verklaring van opdrachtnemer dat zij zich jegens de aanbestedende dienst gedurende de looptijd van de overeenkomst adequaat verzekerd zal houden.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

71

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 6.3

Vraag:

Fatale termijn.

De in artikel 6.3 geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?

“Artikel 6.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan, behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst.

“Artikel 6.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. De duur van de overeenkomst kan, behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die de opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.”

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 7

Vraag:

Eigendomsoverdracht.

Dit artikel is niet geschikt voor accountantsdienstverlening en staat ook haaks op het bepaalde in de Conceptovereenkomst rondom intellectuele eigendom. Kunt u derhalve bevestigen dat dit artikel 7 niet van toepassing is?

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat geheel artikel 7 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

73

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 11

Vraag:

IT-dienstverleners.

De (concept)overeenkomst bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners.

Voor (de uitvoering van) haar dienstverlening maakt opdrachtnemer gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte

geheimhoudingsafspraken.

Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke toestemming kunnen wij de werkzaamheden niet uitvoeren.

Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?

“Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst:

“Ten behoeve van (de uitvoering van) de Opdracht kunnen Opdrachtgever en Opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het Opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

74

Onderwerp:

de concept-overeenkomst

Vraag:

Artikel 7: Er staat geen bepaling in over de prijs. Wel staat In de algemene voorwaarden in artikel 2 een bepaling over de prijs. Kunt u ermee

instemmen om de overeenkomst het volgende toe te voegen:

1. Opdrachtgever zal de diensten in beginsel uitvoeren voor een vast bedrag zoals in het aanbestedingsdocument is beschreven.
2. Wij verzoeken u een nadere bepaling over eventueel meer-en minderwerk op te nemen. Bijvoorbeeld: Meerwerk kan worden gefactureerd wanneer opdrachtgever hiervoor (schriftelijk) opdracht heeft verstrekt of wanneer opdrachtnemer tot meerwerk gehouden is op grond van wet-of (beroeps) regelgeving. Ook als er additionele werkzaamheden vanuit de voorgeschreven wet en regelgeving en het onderwijsaccountantsprotocol hiertoe aanleiding geven.
3. het vaste bedrag wordt in 4 termijnen gefactureerd. 10% bij opdracht acceptatie, 40% bij aanvang interim-controle, 40% bij aanvang eindejaarscontrole, 10% bij afgifte controleverklaring.
4. de facturering van eventueel meerwerk vindt maandelijks achteraf plaats. Wordt bepaald dat er voor bepaald werk geen meerwerk in rekening mag worden gebracht. Dit is ook zo neergelegd in het bestek. Deze bepaling kan in strijd komen met de geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Kunt u instemmen met een bepaling dat meerwerk uitgevoerd kan worden na akkoord van opdrachtgever, met dien verstande dat wanneer geen akkoord wordt gegeven dit gevolgen van hebben voor de continuatie van de opdracht.

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 7 niet van toepassing zijn op deze aanbesteding.

Voor de betalingsregeling verwijzen wij u naar het antwoord op vraag 65.

Beantwoord op: 02-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

75

Onderwerp:

de concept-overeenkomst

Vraag:

Artikel 7: Kunt u ermee instemmen om de zinsnede "bij correcte facturering" te verwijderen?

Kunt u instemmen met een aanvulling van de overeenkomst: Opdrachtnemer factureert in 4 termijnen: 10% bij opdracht acceptatie, 40% bij aanvang interim-controle, 40% bij aanvang eindejaarscontrole, 10% bij afgifte controleverklaring.

Antwoord:

"De aanbestedende dienst hanteert onderstaande betalingsregeling:

Basiswerkzaamheden

Lopend boekjaar (oktober) 25%

Komende boekjaar (februari, maart en april) 25%

Bijzondere en aanvullende werkzaamheden / incidentele werkzaamheden
Maandelijks achteraf"

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

76

Onderwerp:

de algemene FSR inkoopvoorwaarden

Vraag:

Kunt u instemmen met de buiten toepassing verklaring van de volgende bepalingen omdat zij in strijd kunnen komen met de onafhankelijkheid en/of niet van toepassing zijn op de onderhavige dienstverlening?

4.2 (hiervoor verwijzen wij naar toevoeging artikel 7)

5.1

5.3

5.4

5.5

5.6

5.7

5.9

5.10

5.11

5.12 (zie opmerking in de overeenkomst verzekeringspolis)

5.13

6.1

6.3 tot en met 6.11

7.1

7.2

7.3

7.4

8.2

9.1

9.2

9.3

12

14.1

15

Antwoord:

Artikel 5.10 blijft ongewijzigd. Met betrekking tot de andere genoemde artikelen verwijzen wij u naar de antwoorden elders in deze NvI.

Beantwoord op: 02-02-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Bij 3.2.1 staat vermeld dat per competentie één referent dient te worden ingediend. De competenties zijn:

- 1) Bevoegd en bekwaam om een accountantsverklaring conform Nederlands recht te kunnen verstrekken, rekening houdend met de Nederlandse controlestandaarden en Onderwijscontroleprotocol OCW
 - 2) Uitstekende beheersing van Nederlandse taal in woord en geschrift
 - 3) Actuele kennis van de werking van het Nederlandse systeem van subsidietoekenning en- verantwoording vanuit het Ministerie van OCW
- Voor competentie 1 en 3 kunnen wij ons voorstellen dat er een referent aangeleverd moet worden. Voor competentie 2 vinden wij dat minder logisch. Of interpreteren wij het niet correct?

Antwoord:

Het beheersen van de Nederlandse taal in woord en geschrift is uiteraard wel een noodzakelijke competentie. Echter is de aanbestedende dienst is het met u eens dat het aantonen van deze competentie niet aan de orde is en dus achterwege kan blijven.

Beantwoord op: 22-01-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

78

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

In paragraaf 1.2 bij onderdeel 2 “bijzondere en aanvullende werkzaamheden” geeft u aan dat deze werkzaamheden in de totaalprijs betrokken moet worden. U geeft daarbij aan de inzet gemiddeld 10 mensdagen per jaar is.(dus 80 uur?)

Kunt u aangeven om hoeveel projecten het nu gaat, wat de namen zijn van deze projecten en welke regelgeving van toepassing is.

Het is overigens gebruikelijk dat dergelijke subsidieprojecten buiten de vaste aanneemsom vallen gezien oa het verloop van het aantal projecten. Bent u bereid om hier het aanbestedingsdocument op aan te passen?

Antwoord:

Inschrijver dient voor de werkzaamheden vermeld onder 1.2 onderdeel 2 een separate totaalprijs te verstrekken.

De bijzondere en aanvullende werkzaamheden betreffen met name provinciale subsidietrajecten van rond de 200k. Aantal is verschillend (De afgelopen 2 jaar zijn het er 4 geweest welke voorzien dienden te worden van

een controleverklaring).

Beantwoord op: 01-02-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Het aanbestedingsdocument

Vraag:

U wenst zowel een managementletter naar aanleiding van de interim-controle en een accountantsverslag naar aanleiding van de eindejaarscontrole. Met hoeveel besprekingen dient rekening te worden gehouden aangaande deze twee rapportages?

Antwoord:

Managementletter:

- Eindgesprek met de Audit Commissie, CvB, Directeur F&C en partner accountant

ACV (jaarrekening en bekostiging):

- Eindgesprek met CvB, Directeur F&C, Hoofd financiën en partner accountant

- Gesprek met RvT en Audit Commissie en partner KPMG.

Daarnaast besprekingen concepten met Directeur F&C en hoofd Financiën

Beantwoord op: 01-02-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
80

Onderwerp:
Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Voor de prijsopgave is geen prijsblad ter beschikking gesteld en moet de prijsopgave worden verstrekt op een bijlage. Klopt onze interpretatie dat er geen maximum of minimum aantal pagina's zijn voor de bijlage?

Kunt u nader concretiseren wat de mate van detailniveau is van deze prijsopgave

Antwoord:

De aanbestedende dienst wenst een bijlage te ontvangen het liefst beperkt tot 2 x A4 met daarop een transparante prijsopgave en voor zover daarvoor nodig gedetailleerd.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

81

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument / bestek

Vraag:

Er is in het bestek geen mogelijkheid geboden om relevante documenten in te zien. Graag zouden wij het accountantsverslag en management letter en eventueel indien aanwezig uitgebracht IT audit rapport over 2019 en 2020 ontvangen. Kunt u ons deze ter inzage verstrekken?

Antwoord:

Deze informatie wordt niet ter inzage aangeboden. In de managementletter /accountantsverslag zijn geen urgente verbeterpunten opgenomen.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

82

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Is het mogelijk een actuele groepsstructuur te ontvangen? Op pagina 5 is aangegeven dat Stichting Aventus hoewel van beperkte omvang is zal worden uit gefaseerd, wanneer is dat gepland en worden hierbij nog werkzaamheden verwacht van de accountant?

Ook blijkt er sprake te zijn van eventuele nog op te richten rechtspersonen. Welke zijn dat en wat is de aard en de omvang van deze entiteiten.

Antwoord:

Aventus Detachering wordt uitgefaseerd in 2021, en is nog zeer beperkt van omvang (enkel nog wat tijdelijk personeel dat gedetacheerd wordt naar Stichting ROC Aventus). Deze dienen onderdeel uit te maken van de reguliere controle. Er zijn op dit moment geen concrete plannen voor het oprichten van nieuwe rechtspersonen.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

83

Onderwerp:

de concept-overeenkomst

Vraag:

Artikel 5 : Kunt u instemmen met het opnemen van een nieuw artikel:

AANSPRAKELIJKHEID EN VRIJWARINGEN

1. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt of doordat Opdrachtgever deze niet tijdig heeft aangeleverd.

2. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor enige gevolgschade, bedrijfsschade of indirecte schade die het gevolg is van het niet, niet tijdig of niet deugdelijk presteren door Opdrachtnemer.

3. De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot de vergoeding van de directe schade, die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Deze aansprakelijkheid voor de directe schade is beperkt tot het bedrag dat volgens de aansprakelijkheidsverzekeraar van Opdrachtnemer voor het betreffende geval wordt uitgekeerd, vermeerderd met het eventueel door Opdrachtnemer uit hoofde van de verzekering te dragen eigen risico.

4. Indien, om welke reden dan ook, de aansprakelijkheidsverzekeraar niet tot uitkering overgaat, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot het bedrag van het voor de uitvoering van de Opdracht in rekening gebrachte honorarium. Indien de Opdracht een duurovereenkomst betreft met een looptijd van meer dan één jaar, dan wordt het hiervoor bedoelde bedrag gesteld op éénmaal het bedrag van het honorarium, dat in twaalf maanden voorafgaand aan het ontstaan van de schade in rekening is gebracht aan Opdrachtgever.

In geen geval zal de totale vergoeding van de schade op grond van dit artikellid meer bedragen dan € 300.000,= (zegge: driehonderdduizend euro) per toerekenbare tekortkoming, tenzij partijen – gezien de omvang van de Opdracht of de risico's die met de Opdracht gepaard gaan – reden zien om bij het aangaan van de Overeenkomst af te wijken van dit maximum.

Flynth

algemene voorwaarden

5. Een samenhangende serie van toerekenbare tekortkomingen geldt als één toerekenbare tekortkoming.

6. De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid zijn niet van toepassing indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer.

7. Opdrachtgever is gehouden om schadebeperkende maatregelen te nemen. Opdrachtnemer heeft het recht om de schade ongedaan te maken of te beperken door herstel of verbetering van de uitgevoerde werkzaamheden.

8. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van (een) derde(n) wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt.

9. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor aanspraken van (een) derde(n) (Medewerkers van Opdrachtnemer en door (een) Opdrachtnemer ingeschakelde derde(n) daaronder begrepen) die in verband met de uitvoering van de Opdracht schade lijden die het gevolg is van het

handelen of nalaten van Opdrachtgever of van onveilige situaties in diens bedrijf of organisatie.

10. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor beschadiging of tenietgaan van Bescheiden tijdens vervoer of tijdens verzending per post, ongeacht of het vervoer of de verzending geschiedt door of namens Opdrachtgever, Opdrachtnemer of (een) derde(n).

11. Medewerkers van Opdrachtnemer zijn niet bevoegd op welke wijze dan ook namens Opdrachtnemer aansprakelijkheid voor de in dit artikel bedoelde schade te erkennen.

12. Het bepaalde in de voorgaande leden van dit artikel heeft zowel betrekking op de contractuele als de buitencontractuele aansprakelijkheid van Opdrachtnemer jegens Opdrachtgever.

Antwoord:

De aanbestedende dienst gaat hiermee niet akkoord. De noodzakelijke aanpassingen ten aanzien van vrijwaringen en aansprakelijkheid zijn elders in deze nota van inlichtingen behandeld. De vragen hierover zijn naar mening van de aanbestedende dienst afdoende beantwoord.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

84

Onderwerp:

de concept-overeenkomst

Vraag:

Artikel 4: Kunt u instemmen met een aanvullende bepaling (lid3) : Indien Opdrachtgever de overeenkomst wenst te verlengen, maakt zij dit uiterlijk drie maanden voor het einde van de oorspronkelijke duur van de overeenkomst schriftelijk kenbaar aan Opdrachtnemer. Opdrachtnemer laat vervolgens binnen 4 weken na kennisgeving schriftelijk weten of zij instemt met deze verlenging.

Antwoord:

De aanbestedende dienst zal de volgende passage opnemen in de overeenkomst.

"Indien Opdrachtgever de overeenkomst wenst te verlengen, maakt zij dit uiterlijk drie maanden voor het einde van de oorspronkelijke duur van de overeenkomst schriftelijk kenbaar aan Opdrachtnemer. Opdrachtnemer laat vervolgens binnen 4 weken na kennisgeving schriftelijk weten of zij instemt met deze verlenging."

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
85 de concept-overeenkomst 2.3

Vraag:

Kunt u instemmen met de volgende aanvulling aangezien Opdrachtnemer zich te allen tijde dient te houden aan de voor haar geldende wet- en (beroeps)regelgeving, welke bepalend kunnen zijn voor de rangordebepaling. “De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanige geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in de Overeenkomst daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving, zijnde (o.a.) de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), het Besluit toezicht accountantsorganisaties (Bta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS).”

Antwoord:

De aanbestedende dienst is van mening dat deze aanvulling overbodig is, daar de aanbestedende dienst uiteraard gehouden is aan wetgeving.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
86 de concept-overeenkomst

Vraag:

In artikel 1 Kunt u ermee instemmen dat onder “Opdrachtgever” en “Opdrachtnemer” ook de rechtsvormen van de partijen worden opgenomen, het KvK-nummer en de adresgegevens?

Antwoord:

Bij gunning van de opdracht zal dit afgestemd worden met de winnende inschrijver.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
87 Het aanbestedingsdocument

Vraag:

In het aanbestedingsdocument staat dat van de inschrijver wordt verwacht

een kopie van de verzekeringspolis wordt gevraagd. Op grond van de polisvoorwaarden is het ons niet toegestaan de polis te overleggen. Kunt u ermee instemmen dat volstaan kan worden met een verklaring van de verzekeraar dat Opdrachtnemer voldoende is verzekerd?

Antwoord:

Dit is geen probleem voor de aanbestedende dienst, mits uit uw bewijs aantoonbaar voldoende te zijn verzekerd. Dit ter beoordeling van de aanbestedende dienst.

Beantwoord op: 22-01-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
88

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Het strategische beleid plan op de website is van 2016-2020 . Is het mogelijk om inzage te krijgen in de strategische koers voor 2021 ev.

Antwoord:

De aanbestedende dienst heeft het strategisch beleidsplan met 2 jaar verlengd. Wij verwijzen u naar Hoofdstuk 1 van het jaarverslag 2019.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
89

Onderwerp:

Het aanbestedingsdocument

Vraag:

Kunt u aangeven welke IT systemen u hanteert voor de financiële processen (financiële administratie, personeel, studentadministratie) en in welke mate de accountant op deze systemen kon steunen in haar controle?

Antwoord:

Belangrijkste applicaties:

Jaarrekening:

Exact Financials 7.25.10

Proquro 820.1.2

Bekostiging:

Eduarte/Trajectplanner (AAR)

Osiris (implementatie/oplevering 2021)

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

90

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden, artikel 5.13

Vraag:

Cessie.

Gegadigde kan niet akkoord gaan met artikel 5.13. Op grond van contractuele afspraken met de verzekeraar geldt een cessieverbod ter zake van verzekeringsuitkeringen. Gegadigde verzoekt Opdrachtgever dan ook dringend om artikel 5.13 buiten toepassing te laten.

Antwoord:

De aanbestedende dienst verklaart hierbij dat artikel 5.13 niet van toepassing is op deze aanbesteding.

Beantwoord op: 01-02-2021

Label: Juridisch