

In bijgaand document vindt u de beantwoording van de eerste Nota van Inlichtingen - BOM accountancydiensten.

1. De deadline voor het stellen van vragen voor de tweede nota van inlichtingen wordt verschoven naar dinsdag 16 februari 2021 12:00.
2. Op grond van deze Nota is het prijzenblad aangepast, deze wordt tezamen met deze Nota van Inlichtingen op TenderNed gepubliceerd. Het aangepaste prijzenblad dient te worden gebruikt bij het indienen van de Inschrijving

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Aanvangsdatum - overeenkomst	Datum aanvang overeenkomst is 1 oktober. Als onze werkzaamheden aanvangen na deze datum is het uitvoeren van een interim-controle begin oktober niet reëel. Verzoek is ingangsdatum op 1 juli te stellen zodat we met de organisatie een goede voorbereiding kunnen treffen. Bent u bereid dit aan te passen ?	We zullen de beoogde start van de overeenkomst in overleg vaststellen op basis van uw plan van aanpak. Het is onze verwachting dat de opdrachtnemer pas in oktober ook daadwerkelijk hoeft te starten, vandaar de genoemde startdatum van 1 oktober 2021.
2	Betalingsstermijn - overeenkomst Art. 3.6.	Conform de overeenkomst hanteert u een betalingsstermijn overeenkomst van 30 dagen. Bent u bereid om 14 dagen te accepteren ?	Niet akkoord.
3	Aanvang werkzaamheden	In het jaarverslag 2019 staat dat de overeenkomst met Mazars voor vier jaren is verlengd (2018 -2021). In de uitvraag aanbestedingen wordt gevraagd voor de dienstverlening startend op 01/10/2021. Is het derhalve juist dat we dienen uit te gaan van de controle van de jaarrekening 2021 en verder?	Nee dat is niet juist, u dient te starten met de interim controle 2021 en verder.
4	Begroting 2021	Wij ontvangen graag (indien al beschikbaar) de begroting 2021.	U kunt de begroting aanvragen via de berichtenmodule in TenderNed met een bijgevoegde ondertekende geheimhoudingsverklaring (bijlage 7).
5	Managementletter	Is het mogelijk dat wij de managementletter over het boekjaar 2019 & 2020 kunnen ontvangen?	Niet akkoord, u mag uitgaan van een toereikende interne beheersing en een beperkt aantal controleverschillen.
6	Referenties - leidraad	In de aanbestedingsleidraad (onderdeel 3.3. geschiktheidseisen) wordt gevraagd om referenties. Bedoelt u hiermee referenties welke kantoorbreed ("de inschrijver") zijn weer te geven of dienen deze referenties gekoppeld te zijn aan de personen die de (kern) van het controleteam vormen ?	De gevraagde referenties dienen betrekking te hebben op de inschrijver. Of de daarbij betrokken personen ook worden ingezet in het team van de (assistent) accountants is aan u.
7	Vergaderingen	Hoe vaak vergadert de RvC / AVA in een jaar alwaar de accountant geacht wordt aanwezig te zijn?	Tweemaal een auditcomité en één AVA per jaar.
8	Leidraad	Op pagina 4 in de aanvraag staat genoemd: communicatie met de controlerend accountant. Mogen wij veronderstellen dat het beperkt blijft tot mailcontact en een conference call t.b.v. collegiaal overleg?	Ja, dat mag.
9	Interne beheersing	Kunt u schetsen wat het niveau is van uw interne beheersing? Kunnen wij in onze calculatie uitgaan dat wij kunnen steunen op uw interne beheersingsmaatregelen bij het verrichten van onze controle?	U mag ervan uitgaan dat het niveau van de interne beheersing toereikend is en u kunt steunen op de interne beheersmaatregelen. U moet er ook van uitgaan dat er, gelet op de materialiteit en aard van de activiteiten aanvullend ook gegevensgerichte controle dient plaats te vinden.
10	Aansprakelijkheid - overeenkomst, artikel 1	In artikel 11.3 is een cap opgenomen van 3 maal het honorarium c.q. bij overige opdrachten 1 maal. Bent u bereid om de controle opdrachten net zoals de overige opdrachten te maximaliseren op 1 x het honorarium.	Niet akkoord, opdrachtgever kiest hier bewust voor aangezien het belang van controle opdrachten vele malen hoger is dan het belang van de overige (optionele) werkzaamheden binnen de opdracht.
11	Opzegging - overeenkomst, artikel 2	Bent u bereid om artikel 12 in het kader van opzegging wederkerig te maken ?	Nee, wel zal een aanvullende opzeggingsclausule worden opgenomen zoals beantwoordt op vraag 16.
12	Aanbestedingsleidraad - 4.2. gunningscriteria / prijzenblad	<b>Bij de tarifiering wordt gevraagd om één tarief voor een (senior) manager. Is het mogelijk om het prijzenblad aan te passen zodat we een tarief kunnen geven voor zowel een senior manager als een manager (en hierbij de weging ook aan te geven).</b>	<b>Akkoord; zie bijgaand het aangepaste prijzenblad waarin de functies onduidelijk zijn gemaakt.</b>
13	Overeenkomst - toevoeging	"Bent u bereid de volgende bepaling in de overeenkomst op te nemen:  "De accountant zal zijn werkzaamheden naar beste weten en kunnen verrichten en neemt hierbij de voor de opdracht vereiste zorgvuldigheid in acht. De accountant zal de werkzaamheden uitvoeren met inachtneming van de op accountants van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de gedrags- en beroepsregels. Opdrachtgever verklaart de hieruit voortvloeiende verplichtingen volledig te respecteren." "	Niet akkoord, er wordt een grotere mate van resultaatverplichting vereist dan middels uw suggestie wordt uitgedrukt.
14	Geschillen	In geval van verschillen, bent u dan bereid om de bevoegde rechters van de vestigingsplaats van opdrachtnemer bevoegd te verklaren?	Niet akkoord, de rechters in de vestigingsplaats van opdrachtgever blijven bevoegd
15	Accountantsverslag	Is het mogelijk dat wij het accountantsverslag over het boekjaar 2019 kunnen ontvangen?	Nee, dat is helaas niet mogelijk; zie ook het antwoord op vraag 5
16	Artikel 2.2 conceptovereenkomst	In dit artikel ontbreekt een opzeggingsmogelijkheid voor opdrachtnemer voor het geval de wet- en (beroeps)regelgeving hem hiertoe dwingen. Hiervan is bijvoorbeeld sprake, indien wij of een tot ons netwerk behorende organisatie betrekkingen onderhoudt met opdrachtgever of een met u verbonden derden, die een bedreiging kunnen vormen voor onze onafhankelijkheid ten opzichte van u of bedoelde derde, en het niet mogelijk is die bedreiging door het nemen van maatregelen uit te sluiten of te beperken (independence clause).  Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u bereid om aan artikel 2 de volgende opzeggingsmogelijkheid toe te voegen:  2.4 Contractant is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover dit op grond van de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, is toegestaan. Kunt u hiermee instemmen?	De overeenkomst zal als volgt worden aangepast, door de toevoeging: <i>'2.4 Contractant is bevoegd de overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover de wet- en regelgeving, waaronder de beroepsvoorschriften, de uitoefening van zijn beroep onmogelijk maakt. '</i>  Dit betekent dus ook dat de opzeggingsclausule niet kan worden ingeroepen als bijvoorbeeld de opdrachtnemer na te zijn gestart met de werkzaamheden voor de BOM in een latere fase een nieuwe opdracht aanneemt die conflicterend is.

17	Artikel 1.2 conceptovereenkomst	Indien wij onvoldoende capaciteit ter beschikking hebben om de opdracht uit te voeren, zijn wij bereid de meerkosten zoals genoemd in dit artikel aan u te vergoeden. Ons inziens zijn de meerkosten voor het inschakelen van een derde aan te merken als schade. Schade kunt u op ons verhalen met inachtneming van het bepaalde in artikel 1.4 van de overeenkomst. Kunt u bevestigen dat de aansprakelijkheidsbeperking uit artikel 1.4 van de overeenkomst overeenkomstig van toepassing is op artikel 1.2? Zo nee, waarom acht u het redelijk dat wij de meerkosten onbeperkt dienen te vergoeden?	Oprachtnemer is volledig aansprakelijk voor ondercapaciteit. Wij zijn niet bereid dit aan te passen omdat op voorhand duidelijk is vermeld welke werkzaamheden de opdracht behelst en dat het risico daarmee niet onbeperkt is. Wij verwachten dat u voldoende informatie heeft om het risico juist in te schatten en een passende aanbieding te doen.
18	Concept overeenkomst artikel 12 lid 2	In artikel 12 lid 2 is opgenomen dat er een opzegtermijn van 6 maanden is, en dat opdrachtgever gerechtigd is de overeenkomst tussentijds op te zeggen. Hiermee wordt voor opdrachtnemer maar een zekerheid gegeven voor 6 maanden, terwijl er wel wordt gevraagd een vaste prijs af te geven voor de komende 4 jaren. Dit lijkt niet redelijk. Over het algemeen is het vrij gebruikelijk dat je niet om discretionaire redenen kan opzeggen, maar dat er een degelijke grondslag voor moet zijn. Bent u bereid deze bepaling aan te passen?	Akkoord.
19	Conceptovereenkomst artikel 1.4.2.	Klopt in lid 2 het laatste woord Opdrachtgever? Conform het standaard format van het NBA staat in dezelfde zin "Opdrachtnemer" in plaats van Opdrachtgever. Voorstel is dan ook "Opdrachtgever" aan te passen naar "Opdrachtnemer", gaat u hiermee akkoord?	Niet akkoord, Opdrachtnemer blijft verantwoordelijk voor zijn eigen handelen.
20	Bijlage 1 concept overeenkomst	Mocht het zo zijn dat de concept overeenkomst leidend is: wat kunnen redenen zijn dat de overeenkomst eerder dan de 4 jaar wordt opgezegd? En kunnen deze redenen onderdeel uitmaken van de conceptovereenkomst?	De concept overeenkomst wordt aangepast conform het antwoord op vraag 18.
21	Conceptovereenkomst artikel 6.1	Kunt u deze zin anders formuleren? De betekenis hiervan is ons niet helemaal duidelijk.	Artikel 6.1 komt te vervallen en artikel 6.2 wordt aangevuld met de tekst in artikel 6.1: <i>'Opdrachtnemer garandeert dat de uit te voeren Werkzaamheden worden verricht in overeenstemming met de vermelde specificaties zoals opgenomen in de offerteaanvraag van Opdrachtgever d.d. [Datum] (Bijlage B van deze Overeenkomst). Tenzij enige - Nederlandse of buitenlandse - wetsbepaling, voorschrift of andere (beroeps)regel hem tot Opdrachtnemer garandeert dat bij het uitvoeren van de Overeenkomst gehandeld zal worden overeenkomstig de mate van zorgvuldigheid, deskundigheid en professionaliteit die van Opdrachtnemer verwacht mag worden.'</i>
22	Conceptovereenkomst artikel 4	Kunt u ermee instemmen dat de beëindigingsvorm gewijzigd wordt van ontbinding naar opzegging? Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken. Opdrachtnemer hecht eveneens aan de nakoming. Bent u hiertoe bereid?	Niet akkoord.
23	Conceptovereenkomst artikel 2.12.2	Bent u bereid dit artikel als volgt aan te passen:  Opdrachtgever is gerechtigd de Overeenkomst tussentijds op te zeggen met een opzegtermijn van 6 maanden, zonder de de Opdrachtnemer recht op vergoeding heeft door omzet- of bezettingsverlies of welke kosten dan ook verbonden aan de opzegging.	Niet akkoord. Het aanpassen van de concept overeenkomst conform het antwoord op vraag 18 wordt voldoende geacht.
24	Conceptovereenkomst artikel 2	Klopt het dat u met 'In afwijking van' bedoelt 'Ter vervanging van'	Correct.
25	Conceptovereenkomst artikel 4	artikel 11.1 en 11.7, Bent u bereid hieraan 'rechtmatigheid' toe te voegen? Dit in verband met geldende privacy normen.	U vraag is on niet duidelijk. kunt u de betreffende vraag ten behoeve van de 2e Nvl nader toelichten?
26	Conceptovereenkomst artikel 1.4	Klopt het dat u hier bedoelt 'Ter vervanging van' artikel 11 in plaats van "In afwijking van"?	Correct.
27	Conceptovereenkomst artikel 1.2	Bent u bereid om aan de laatste zin van dit artikel aan te passen naar: De redelijke meerkosten die hierdoor voor opdrachtgever ontstaan.....	Niet akkoord, zin blijft ongewijzigd. Zie ook het antwoord op vraag 17.
28	Conceptovereenkomst artikel 2.12 opzegging	Een accountant dient altijd een tussentijdse opzegmogelijkheid te hebben. Dit onder meer in verband met mogelijke onafhankelijkheidsissues binnen onze branche. Wij stellen derhalve voor om dit artikel met de volgende bepaling aan te vullen: "Opdrachtnemer kan de overeenkomst van opdracht met onmiddellijke ingang (tussentijds) schriftelijk (gedeeltelijk) opzeggen, zonder enige verplichting tot schadevergoeding aan de zijde van opdrachtnemer, in geval van (gewijzigde) omstandigheden die de opdracht en/of de dienstverlening onrechtmatig zouden maken of waardoor de opdracht en/of de dienstverlening in strijd zouden zijn met toepasselijke beroepsreggeving, waaronder maar niet beperkt tot de onafhankelijkheids- of professionele regels." Kunt u hiermee instemmen? Daarnaast moet voor partijen ook de mogelijkheid bestaan tot directe opzegging in geval de andere partij surseance van betaling heeft aangevraagd of dit aan haar is verleend, faillissement heeft aangevraagd of in staat van faillissement wordt verklaard, onder curatele wordt gesteld of anderszins de beschikkingsbevoegdheid over haar vermogen of delen ervan verliest, overgaat tot liquidatie of bedrijfsbeëindiging. Kunt u hiermee instemmen?	Niet akkoord, wel zal de clause opgenomen worden zoals opgenomen in het antwoord op vraag 16
29	Concept overeenkomst artikel 3 lid 5	Kan in artikel 3 lid 5 worden toegevoegd: "dan wel conform het door beide partijen afgesproken facturatieschema"?	Akkoord, voor zover in het facturatieschema alleen de dan toe verrichte werkzaamheden gefactureerd worden.

30	Concept overeenkomst artikel 3	Kan aan artikel 3, Prijzen, Tarieven en facturatie, worden toegevoegd dat dit is op basis van het activiteitsniveau bekend bij de offerte uitvraag en antwoord op de vragenrondes?	Niet akkoord. De juridische volgorde van de stukken (inclusief vragenrondes) is reeds op pagina 3 van de concept overeenkomst opgenomen. Alle aanpassingen die in de voorliggende Nvl zijn benoemd worden voor ondertekening in de uiteindelijk overeenkomst doorgevoerd.  Zie ook het antwoord op vraag 57 met betrekking tot de omvang van het activiteitsniveau.
31	Bijlage 1 concept overeenkomst: in artikel 2 lid 2	Bijlage 1 concept overeenkomst: in artikel 2 lid 2 staat dat opdrachtgever gerechtigd de overeenkomst tussentijds op te zeggen met een opzegtermijn van 6 maanden. In de offerteaanvraag staat echter dat er sprake is van een duur van 4 jaar, met een opzeg termijn van 6 maanden. Welke bepaling is nu van toepassing?	De overeenkomst is leidend.
32	Offerteaanvraag: 1.4 onder punt 1 en 2 (tevens onder hoofdstuk 4.4 Wens A)	Gaat de wettelijke controle enkel in op de getrouwheid van het vermogen en resultaat van de genoemde jaarrekeningen?	Ja, uw aanname is correct.
33	Offerteaanvraag: 1.4 op het einde (tevens onder hoofdstuk 4.4 Wens A)	In hoofdstuk 1.4 op het einde (tevens onder hoofdstuk 4.4 Wens A) staat dat optioneel werkzaamheden kunnen worden afgenomen, waarvan de BOM ook het recht voorbehoudt deze werkzaamheden bij een andere partij te leggen. Het gaat dan om aanvullende rapportageverplichtingen in het kader van subsidiëwetgeving, waaronder de ASV van Provincie Noord Brabant. Vallen onder dit punt ook de rechtmatigheidswerkzaamheden ten aanzien van het Ministerie van EZK? En zijn er nog andere opdrachten / rapportages te verwachten die niet benoemd zijn?	Op dit moment gaat het om een drietal rapporten van feitelijke bevindingen waarin elementen van subsidie beschikkingen nader onderzocht dienen te worden. Het gaat hierbij niet om een oordeel omtrent financiële rechtmatigheid. Op dit moment verwachten wij geen andere opdrachten.
34	Overige relevante ontwikkelingen	Zijn er overige relevante ontwikkelingen in- of buiten de organisatie die van belang zijn te weten in het kader van de tender?	Zie antwoord op vraag 46
35	Verwachting	Wat is de verwachte groei de komende jaren in activiteiten (met als referentiejaar 2019)? Kan de groei participaties nader gespecificeerd worden in debt en equity?	Zie antwoord op vraag 57
36	Contactmomenten en aanspreekpunten	Wie is vanuit de BOM het eerste aanspreekpunt voor de uitvoering van de opdracht en inhoudelijke afstemming van de werkzaamheden?	De manager Finance & Control
37	Contactmomenten en aanspreekpunten	Is er een organogram beschikbaar van de BOM en kan inzicht gegeven worden in de omvang en samenstelling van de financiële kolom?	Nee, wel kunnen wij u schriftelijk inzicht geven in de samenstelling van de financiële kolom: <i>'aan de Manager Finance &amp; Control rapporteren een financial accountant, een senior Financial Accountant, twee financial controllers, een projectcontroller en een Business Controller'</i> .
38	Contactmomenten en aanspreekpunten	Kunt u inzicht geven in de frequentie en planning van de formele contactmomenten tussen de opdrachtnemer en de Raad van Commissarissen en de AvA?	Zie het antwoord op vraag 7.
39	Onafhankelijkheid	Is het een bezwaar of juist een pré indien de opdrachtnemer al betrokken is bij assurance of overige dienstverlening aan een of meerdere participaties van de BOM?	De beoordelingscriteria zijn omschreven in de leidraad.
40	Kerncompetenties	Zijn de omvangcriteria die bij de beide kerncompetenties zijn genoemd schaalbaar? Dat wil zeggen of met meerdere kleinere referenties tezamen kan worden voldaan aan de vereisten?	Zie paragraaf 3.3 van de leidraad: De ervaring mag met maximaal 1 referent per kerncompetentie worden aangetoond. Het is toegestaan dezelfde referent voor meerdere kerncompetenties te gebruiken, u dient dus 1 of 2 referenties te uploaden.
41	Kerncompetentie 2	Kerncompetentie 2: "Kennis van een gesubsidieerde organisatie waarbij de verkregen subsidie wordt verstrekt onder een provinciale subsidie verordening met een minimum van EUR 2.000.000 subsidie."  oWordt hier op een specifieke subsidie verordening of verordeningen gedoeld of worden er geen beperkingen gesteld aan 'provinciale subsidie'? oKan ook middels kennis en ervaring met gelijksoortige subsidieverordeningen aan deze kerncompetentie worden voldaan, zoals Europese, Gemeentelijke of Rijkssubsidies?	Er worden geen beperkingen gesteld aan het begrip 'provinciale subsidie'. De betreffende kerncompetentie blijft verder ongewijzigd en er kan dus geen Europese, Gemeentelijke of Rijkssubsidies als alternatief worden gesteld.
42	Kerncompetentie 1	Kerncompetentie 1: "Kennis ervaring met de controle van de investeringsfondsen met een beheerd vermogen van minimaal EUR 40.000.000 en 25 participaties."  oWelke definitie van investeringsfonds hanteert u hierbij? oWat is de definitie van participatie? Ofwel, kunnen de participaties bestaan uit bedrijven en/of vastgoed of een combinatie van beide?	Met een investeringsfonds wordt bedoeld een fonds van waaruit investeringen in bedrijven plaatsvinden. Een participatie is een entiteit waarin het fonds een aandelenbelang heeft (met het voornemen ter vervreemding) en /of een lening aan verstrekt heeft.
43	Interne organisatie	Kunt u inzicht geven in welke mate de BOM over eigen deskundigheid beschikt ten aanzien van de waardering van participaties of dat hiervoor gebruik gemaakt wordt van externe specialisten?	De waardering van de BOM participaties wordt verricht door interne specialisten.
44	Interne organisatie	Kunt u inzicht geven in hoe de BOM de administratieve organisatie en interne beheersings-maatregelen heeft vastgelegd en op de effectieve werking ervan gesteund kan worden? Graag vernemen wij tevens waar wat u betreft de belangrijkste ontwikkelpunten liggen op dit vlak.	Zie antwoord op vraag 9.
45	Interne organisatie	Kunt u inzicht geven in de ICT organisatie van de BOM, de mate waarin hierop wordt gesteund door de huidige extern accountant en waar u mogelijkheden ziet dit uit te breiden?	De Bom gebruikt Microsoft Dynamics 365 business Central & Investran. U mag ervan uitgaan dat de interne beheersmaatregelen toereikend zijn.

46	Ontwikkelingen 2021-2025	Kunt u inzicht geven in de voor de aanbesteding relevante verwachte ontwikkelingen van de BOM gedurende de te contracteren periode? Hierbij denken wij aan: o strategisch plan o (meerjaren) begroting of plan o voornemens tot uitbreiding of verkoop van participaties, activiteiten en financiering o wijzigingen in de consolidatiekring, waarderingsgrondslagen of schattingen	Een samenvatting van het meerjarenplan is te vinden op: <a href="https://bom.foleon.com/bom-special-issue/2021-2024/home/">https://bom.foleon.com/bom-special-issue/2021-2024/home/</a> . De BOM is continu bezig met uitbreiding en verkoop van participaties. Wij verwachten geen significante wijzigingen in de consolidatiekring, waarderingsgrondslagen of schattingen																				
47	Rapportages huidige accountant	Graag ontvangen wij een afschrift van het audit plan, management letter en het accountantsverslag over 2019 zoals opgesteld door de huidige extern accountant	Zie antwoord op vraag 5, wij zijn juist geïnteresseerd hoe het auditplan er bij u uit zou zien.																				
48	Jaarverslagen	Kunt u een afschrift verstrekken van de interne inrichtingsjaarrekening 2019 van de Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V, inclusief het bestuursverslag?	In paragraaf 1.4 (laatste alinea) in de offerteaanvraag voor het opvragen van de jaarrekeningen.																				
49	Jaarverslagen	Kunt u een afschrift verstrekken van de intern opgestelde jaarrekeningen 2019 van de tot de consolidatiekring behorende vennootschappen en daarbij afgegeven controleverklaringen?	In paragraaf 1.4 (laatste alinea) in de offerteaanvraag voor het opvragen van de jaarrekeningen.																				
50	Omvang van de opdracht	Kunt u nadere informatie geven over de te verrichten aanvullende rapportage-werkzaamheden in het kader van de subsidiewetgeving, zoals de groepsonderdelen waarop deze betrekking hebben, de frequentie, het type assurance en verwachte doorlooptijd?	Ja, zie antwoord op vraag 33.																				
51	Omvang van de opdracht	In onderdeel 1.3 van de offerteaanvraag is een geschatte opdrachtwaarde genoemd van EUR 400.000,- exclusief BTW. Kunt u inzicht geven hoe deze schatting is opgebouwd, verdeeld tussen de in sectie 1.4 benoemde vaste accountancydiensten voor de jaarrekeningcontrole en de aanvullende rapportagewerkzaamheden?	Zoals ook vermeld in de leidraad maken de aanvullende rapportagewerkzaamheden enkel optioneel deel uit van deze uitvraag. Onze inschatting is ter onderbouwing voor de verplichting tot een Europese aanbesteding en verder irrelevant voor u om een inschrijving uit te brengen. Zie ook het antwoord op vraag 84.																				
52	Algemeen	Welke applicaties / IT systemen gebruikt u voor bovengenoemde processen? Is er recent een IT- audit uitgevoerd (al dan niet door uw huidige accountant)? Zijn er toereikende interne beheersmaatregelen in de systemen aanwezig (zogenaamde IT General Controls) en/of mogen wij bij onze calculatie daarvan uitgaan? Vwb de IT General Controls zouden wij bij voorkeur willen steunen op maatregelen tav logische toegangsbeveiliging, change management en back up & recovery.	Zie het antwoord op vraag 45.																				
53	Algemeen	Kunt u aangeven of de interne en externe controle systeem- of gegevensgericht plaatsvindt (systeemgericht betekent in de controle steunen op toereikende interne beheersmaatregelen in de processen, gegevensgericht betekent achteraf de uitkomsten van de processen toetsen)?	Gelet op de toe te passen materialiteitsgrenzen en de aard van de activiteiten is deze overwegend gegevensgericht.																				
54	Algemeen	Zijn er door de accountant naar aanleiding van de controle 2019 significante tekortkomingen in de AO/IC gerapporteerd?	Nee, u mag voor uw inschrijving uitgaan van een toereikende interne beheersing.																				
55	Risicobeheersing	Kunt u ons meer informatie geven op uw eigen visie ten aanzien van risicobeheersing? Pas u bijvoorbeeld een three-lines-of defence model toe?	Het three-lines-of defence model vormt het uitgangspunt voor onze risicobeheersing.																				
56	Subsidieverklaring	Hoeveel verklaringen in het kader van subsidies heeft u de afgelopen 3 jaar gehad?	In de afgelopen jaren is er één optionele opdracht verricht die betrekking had op het afgeven van een verklaring voor subsidies.																				
57	Algemeen	Kunt u inzicht geven in de voor 2021 verwachte mutaties in aantal en omvang van de leningen en participaties per fonds?	Het is niet mogelijk om hier een betrouwbare schatting van te geven. Uw inschrijving moet gebaseerd zijn op de omvang ultimo 2020 +/- 20%; zie het antwoord op vraag 58 & 59 voor de huidige omvang. Deze omvang kan gedurende de looptijd variëren zowel naar boven als naar beneden. Zie voor procedure scope wijziging vraag 76.																				
58	Algemeen	Hoeveel financieringen zijn er per fonds verstrekt aan portfoliobedrijven ultimo 2020. Wij ontvangen graag een overzicht per fonds om een inschatting te maken van de omvang van onze werkzaamheden op de waarderings.	<table border="0"> <thead> <tr> <th><b>financieringen per fonds</b></th> <th><b>aantal per 31-12-2020</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BOM Bedrijfslocaties B.V.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>BOM Business Development &amp; Foreign Investments B.V.</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>BOM Capital I B.V.</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>BOM Capital II B.V.</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>Energiefonds Brabant B.V.</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Life Sciences &amp; Health Fund B.V.</td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>Innovatiefonds Brabant B.V.</td> <td>38</td> </tr> <tr> <td>Spin-Off Fonds Brabant B.V.</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td><b>Totaal</b></td> <td><b>75</b></td> </tr> </tbody> </table>	<b>financieringen per fonds</b>	<b>aantal per 31-12-2020</b>	BOM Bedrijfslocaties B.V.	5	BOM Business Development & Foreign Investments B.V.	0	BOM Capital I B.V.	12	BOM Capital II B.V.	7	Energiefonds Brabant B.V.	12	Life Sciences & Health Fund B.V.	1	Innovatiefonds Brabant B.V.	38	Spin-Off Fonds Brabant B.V.	0	<b>Totaal</b>	<b>75</b>
<b>financieringen per fonds</b>	<b>aantal per 31-12-2020</b>																						
BOM Bedrijfslocaties B.V.	5																						
BOM Business Development & Foreign Investments B.V.	0																						
BOM Capital I B.V.	12																						
BOM Capital II B.V.	7																						
Energiefonds Brabant B.V.	12																						
Life Sciences & Health Fund B.V.	1																						
Innovatiefonds Brabant B.V.	38																						
Spin-Off Fonds Brabant B.V.	0																						
<b>Totaal</b>	<b>75</b>																						
59	Algemeen	Hoeveel participaties zijn er per fonds verstrekt aan portfoliobedrijven ultimo 2020. Wij ontvangen graag een overzicht per fonds om een inschatting te maken van de omvang van onze werkzaamheden op de waarderings.	<table border="0"> <thead> <tr> <th><b>participaties per fonds</b></th> <th><b>aantal per 31-12-2020</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BOM Bedrijfslocaties B.V.</td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>BOM Business Development &amp; Foreign Investments B.V.</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>BOM Capital I B.V.</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>BOM Capital II B.V.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Energiefonds Brabant B.V.</td> <td>18</td> </tr> <tr> <td>Life Sciences &amp; Health Fund B.V.</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td>Innovatiefonds Brabant B.V.</td> <td>74</td> </tr> <tr> <td>Spin-Off Fonds Brabant B.V.</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td><b>Totaal</b></td> <td><b>134</b></td> </tr> </tbody> </table>	<b>participaties per fonds</b>	<b>aantal per 31-12-2020</b>	BOM Bedrijfslocaties B.V.	2	BOM Business Development & Foreign Investments B.V.	0	BOM Capital I B.V.	24	BOM Capital II B.V.	5	Energiefonds Brabant B.V.	18	Life Sciences & Health Fund B.V.	6	Innovatiefonds Brabant B.V.	74	Spin-Off Fonds Brabant B.V.	5	<b>Totaal</b>	<b>134</b>
<b>participaties per fonds</b>	<b>aantal per 31-12-2020</b>																						
BOM Bedrijfslocaties B.V.	2																						
BOM Business Development & Foreign Investments B.V.	0																						
BOM Capital I B.V.	24																						
BOM Capital II B.V.	5																						
Energiefonds Brabant B.V.	18																						
Life Sciences & Health Fund B.V.	6																						
Innovatiefonds Brabant B.V.	74																						
Spin-Off Fonds Brabant B.V.	5																						
<b>Totaal</b>	<b>134</b>																						

60	Algemeen	Is het mogelijk om het fair value model zoals gehanteerd bij de waardering van de leningen eventueel vertrouwelijk te delen zodat wij een inschatting kunnen maken van de kwaliteit van de vastleggingen en berekeningen? Dit is namelijk sterk van invloed voor de calculatie van omvang van onze werkzaamheden voor de controle van de waarderingen.	De BOM volgt hiervoor de IPEV valuation guidelines van Invest Europe. Waardebepaling gebeurt op verscheidene wijzen zoals oa price of recent investment, multiples of DCF. U mag ervan uitgaan dat de kwaliteit van de vastleggingen en berekeningen toereikend is.
61	Jaarrekening 2019 pagina 59	In de jaarrekening 2019 is op pagina 59 een overzicht opgenomen van de groepsstructuur. 3 geconsolideerde vennootschappen: Bright Move B.V., Regionaal Ontwikkelfonds B.V. en Vastgoed Truck Parkink Hazeldonk B.V. zijn niet opgenomen in de offerteaanvraag voor het verrichten van een controle en het afgeven van een controleverklaring. Op welke wijze vond daar in 2019 controle of verantwoording over plaats en wat verwacht u vanaf boekjaar 2021?	U bedoelt waarschijnlijk pagina 58. Daar staan genoemde vennootschappen opgesomd onder de vermelding "niet-geconsolideerde vennootschappen" vandaar dat deze niet in de offerte aanvraag zijn opgenomen.
62	Jaarrekening 2019 pagina 59	In de jaarrekening 2019 is op pagina 59 een overzicht opgenomen van de groepsstructuur. 2 geconsolideerde vennootschappen: Bom Vastgoed B.V. en Biobased Brabant Fonds B.V. zijn niet opgenomen in de offerteaanvraag voor het verrichten van een controle en het afgeven van een controleverklaring. Op welke wijze vind daar in 2019 controle of verantwoording over plaats en wat verwacht u vanaf boekjaar 2021?	U bedoelt waarschijnlijk pagina 58. Biobased Brabant Fonds B.V. zal in 2021 geen deel meer uitmaken van de consolidatiekring. Voor Bom Vastgoed B.V. vragen wij geen controleverklaring enkel beoordeling tbv consolidatie.
63	Jaarrekening 2019 pagina 57	Uit de jaarrekening 2019 is op pagina 57 een specificatie opgenomen van overige activiteiten. De overige bedrijfskosten hebben een positief saldo van 2.595.568. Kunt u aangeven wat voor overige activiteiten dit zijn en hoe deze bekostigd worden?	U bedoelt waarschijnlijk pagina 56. Dit betreft de activiteiten van Bom Holding BV, Bom Vastgoed BV en BOM bedrijfslocaties BV. De activiteiten van Bom Holding BV en Bom Vastgoed BV worden doorbelast naar de overige entiteiten. De activiteiten van BOM bedrijfslocaties BV worden bekostigd uit het resultaat op investeringen.
64	Algemeen	Welke materialiteit en welke uitvoeringsmaterialiteit heeft de accountant voor de controle 2020 genoemd in haar audit plan voor de controle van de verschillende jaarrekeningen?	Materialiteit: 1,0% van het balanstotaal met als uitvoeringsmaterialiteit: 75% van de materialiteit.
65	Algemeen	Welke materialiteit en welke uitvoeringsmaterialiteit heeft de accountant voor de controle 2019 gebruikt voor de controle van de verschillende jaarrekeningen?	Materialiteit: 1,0% van het balanstotaal met als uitvoeringsmaterialiteit: 75% van de materialiteit.
66	Offerteaanvraag 1.6	In de offerteaanvraag is onder 1.6 opgenomen dat de interim controle begin oktober plaats vind en de balanscontrole in februari. U geeft in de jaarrekening ook aan dat waarderingen twee keer per jaar worden opgesteld. Is het mogelijk om in overleg met u afspraken te maken om een deel van de waarderingen eerder te controleren middels een dynamische controleaanpak of het vervroegd waarderen van een deel van de portefeuille?	Nee, de waardering wordt bepaald per 30-6 en per 31-12 op basis waarvan de balanscontrole plaatsvindt.
67	Offerteaanvraag 1.6	In de offerteaanvraag is onder 1.6 opgenomen dat de interim controle begin oktober plaats vind en de balanscontrole in februari. Is het mogelijk om voor het eerste jaar een extra controlemoment "0-meting" op te nemen in augustus/september?	Ja, dit is mogelijk op basis van de dan ter beschikking staande gegevens.
68	Offerteaanvraag 1.4.3.6	In de offerteaanvraag is opgenomen onder 1.4.3.6 dat de accountant deelneemt aan RvC en AVA-vergaderingen. Wij kunnen ons voorstellen dat niet op iedere vergadering relevante onderwerpen voor de accountant op de agenda staan. Bij hoeveel vergaderingen verwacht u de aanwezigheid van de accountant per jaar?	Zie het antwoord op vraag 7.
69	Algemeen	Maakt u voor het opstellen van de fiscale positie voor de VPB en/of BTW gebruik van een interne of externe fiscalist? Zo ja, is het mogelijk dat u voor de controle van de jaarrekening een zogenaamde Tax letter aanlevert?	De BOM gebruikt een externe fiscalist, Tax letter is bespreekbaar.
70	Algemeen	Kunt u bevestigen dat ten aanzien van de voor de audit relevante maatregelen van interne beheersing sprake is van uniformiteit voor alle in paragraaf 1.4 genoemde entiteiten ? Indien sprake van verschillen dan ontvangen wij graag nadere informatie over de verschillen.	Ja, dit kunnen wij bevestigen.
71	Algemeen	Kunnen wij het auditplan voor 2020 ontvangen?	Zie antwoord op vraag 5, wij zijn juist geïnteresseerd hoe het auditplan er bij u uit zou zien.
72	Algemeen	Kunnen wij de meest recente Managementletter en Accountantsverslag ontvangen?	Zie het antwoord op vraag 5
73	Algemeen	Wij lezen dat wij op verzoek een bewijs van inschrijving in het accountantsregister van de NBA en het register van de AFM dienen te verstrekken. Gaat u akkoord met schermprintjes van deze inschrijvingen, nu er door beide organisaties geen officiële bewijsstukken van inschrijving verstrekt worden?	Akkoord
74	Algemeen	Op welke wijze wilt u dat de eenmalige inwerkkosten van een nieuwe accountant worden meegenomen in de aanbieding van de inschrijfprijs. Uw huidige accountant heeft deze kosten namelijk niet.	Het is aan de inschrijver om te bepalen hoe opdrachtnemer met zijn kosten om wil gaan, waarbij wij op basis van de gevraagde kerncompetenties ervan uitgaan dat de inwerkkosten tot een minimum te beperken zijn.
75	Algemeen	In de offerteaanvraag heeft u een inschatting afgeven van een fee voor €100.000 per jaar. Daarmee beoogt u, naar onze inschatting, onrealistische inschrijvingen te voorkomen en te garanderen dat de inschrijver voldoende tijd beschikbaar heeft voor een gedegen controle. Uitgaande van een gemiddeld uurtarief van € 125 per uur, betekent dit 800 uren. In uw prijsopgaveformulier zijn geen urenramingen opgenomen. Onze ervaring is dat de controle van een regionale ontwikkelmaatschappij met toenemende onzekerheden in de waardering als gevolg van Corona aanzienlijk meer tijd vergt dan deze 800 uur. Op welke wijze wilt u afwegen of voldoende uren worden geleverd, wellicht onrealistische ureninschatting worden gemaakt of te laag wordt ingeschreven?	Wij gaan ervan uit dat u over voldoende informatie beschikt om een passende risico-inschatting en aanbod te doen, waarbij alleen aanbiedingen van geregistreerde accountantsorganisaties in behandeling worden genomen. Voor de huidige accountantskosten zie ook het antwoord op vraag 84.

76	Algemeen	U geeft in de offerteaanvraag aan dat u een vast jaarbedrag van de inschrijvers wenst te ontvangen. Enerzijds begrijpen wij deze behoefte, maar anderzijds leert de ervaring dat gedurende de looptijd van een contract veranderingen plaatsvinden in bijvoorbeeld de wet- en regelgeving (b.v. WNT of voor de controle van schattingen), de kwaliteit van de interne beheersing of totstandkoming van de jaarrekening, significante uitbreidingen van fondsen, extra taken als gevolg van een bijdrage aan economisch herstel in de provincie als gevolg van Corona of eventuele samenwerkingen. Deze en andere ontwikkelingen (of zogenaamde scopewijzigingen) kunnen substantieel invloed hebben op de noodzakelijke werkzaamheden en dus de prijs van de dienstverlening. Het is naar onze mening onrealistisch om dit voor de komende 4 jaren te vatten in een vast bedrag. Bent u bereid ook voor scopewijzigingen afzonderlijke afspraken te maken en hiervoor een procedure af te spreken.	Het vaste jaarbedrag blijft staan omdat wij voor deze prijs gedurende de looptijd van het contract de omschreven dienstverlening willen afnemen op basis van de scope zoals afgegeven. Wel zijn we bereid op voorhand afzonderlijke afspraken te maken m.b.t. eventuele scopewijzigingen als gevolg van wet en regelgeving of significante wijziging in de omvang.  Zie het antwoord op vraag 57 voor het activiteitsniveau waarop de inschrijving gebaseerd moet zijn.
77	Algemeen	Kunt u een indruk geven van de kwaliteit van de oplevering van het zogenaamde jaarrekening dossier en/of mogen wij uitgaan van een optimale (digitale) oplevering?	U mag uitgaan van een optimale digitale aanlevering.
78	Algemeen	Kunt u aangeven op welke wijze u invulling geeft aan het beheersen van fraude risico's en identificeert u dergelijke risico's (zo ja, op welke terreinen)?	De BOM hanteert ter beheersing van fraude risico's een veelvoud van interne beheersmaatregelen gebaseerd op oa: controletechnische functiescheiding, mandatering, gedeelde procuratie, toegangsbeveiliging etc etc. De bevindingen uit ons stelsel van beheersmaatregelen, aanvullende interne audits en procesreviews worden gebruikt ter identificatie van (fraude) risico's. De focus ligt hierbij voornamelijk op het aangaan van externe commitments en het betalingsverkeer met haar onderliggende processen.
79	Algemeen	In de jaarrekening 2019 staat dat u naar aanleiding van de marktconsultatie het contract met Mazars heeft verlengd tot en met 2021. Wat is de reden dat u al vanaf 2021 een nieuwe accountant zoekt?	Aanleiding is het bereiken van de drempelwaarde voor Europese aanbestedingen.
80	Accountantsverslag 2019 en management letter 2020	Wat zijn de belangrijkste bevindingen van de accountant bij de accountantscontrole van jaarstukken 2019 in het accountantsverslag 2019 en bij de controlewerkzaamheden over 2020 tot dusver in de management letter 2020?	Zie het antwoord op vraag 5.
81	continuïteit	In de jaarrekening 2019 staat het volgende: "Momenteel is zichtbaar dat de crisis naar verwachting significant nadelige invloed heeft op de kasstromen die ten grondslag liggen aan de waardering van onze participaties en leningen en daarmee op de totale waardering van onze financiële vaste activa. De hoogte van de afwaardering kan door alle onzekerheden momenteel niet betrouwbaar worden ingeschat." Wat is de impact in de jaarrekening 2020 en de begroting 2021 van de corona crisis en hoe beïnvloedt deze de continuïteit van de BOM? Wat zijn de verwachtingen van uw accountant hierbij?	Wij verwijzen hiervoor naar de Corona paragraaf in onze geconsolideerde jaarrekening 2019. Hierin staat: "Ten aanzien van de continuïteit van de BOM: Er staan ons voldoende liquide middelen ter beschikking en de fondsvoorwaarden bieden afdoende faciliteiten om waardeveranderingen in onze portfolio op te vangen". Deze uitgangspunten gelden ook voor 2020 en 2021. Wij nodigen u ook uit om de grondslagen voor de bepaling van het resultaat en de toelichting op de balans nader te bestuderen.
82	weging	De weging van de prijs is ons inziens hoog met 40% en de duur van het contract is laag met 4 jaar. Deze combinatie geeft de indruk dat deze aanbesteding erg financieel gedreven is en minder belang hecht aan de toegevoegde waarde die een accountant heeft te bieden gedurende de contractperiode. Wat is uw zienswijze hierop en op welke wijze komt dat tot uitdrukking in de beoordeling?	De weging en beoordelingssystematiek is vastgesteld op basis van de gevraagde dienst (zie paragraaf 1.2) die met name toeziet op de wettelijke controle, toetsing en beoordeling van de BOM en in mindere mate op advieswerkzaamheden. Het (kosten)efficiënt uitvoeren van deze werkzaamheden is voor de BOM inderdaad van significant belang.
83	optionele werkzaamheden	Wat is in 2019 en 2020 de omvang in euro's geweest van de optionele werkzaamheden van de accountant?	De optionele werkzaamheden zijn gerelateerd aan recente ontwikkelingen. In de door u benoemde jaren zijn er geen optionele werkzaamheden verricht.
84	accountantskosten	Wat bedragen de accountantskosten (exclusief btw) in de geconsolideerde jaarrekeningen 2018 en 2019?	2019: €66K, 2018: €80K

85	IT diensten - geheimhouding	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>“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.”</p>	Akkoord, mits volledige aansprakelijkheid wordt aanvaard en deze niet wordt doorgelegd.
86	Kerncompetentie 1	In hoeverre is kerncompetentie 1 een harde eis? Met name ten aanzien van 25 individuele participaties. Kantoren met voldoende kennis en capaciteit met investeringsfondsen kunnen mogelijk hier niet aan voldoen. Hoe kijkt u hier tegenaan?	Kerncompetentie 1 is in zijn geheel een harde eis, vanwege de voorliggende werkzaamheden.
87	Jaarrekeningen van participaties	Worden alle participaties gecontroleerd door een externe accountant? Wordt jaarlijks een jaarrekening ontvangen?	Voor alle participaties wordt jaarlijks een jaarrekening ontvangen. De participaties die controleplichtig zijn worden gecontroleerd door een externe accountant.
88	Waardering deelnemingen	Hoe wordt de waardering van de deelnemingen getoetst door de BOM? Wordt hierbij gebruik gemaakt van een externe deskundige?	Zie antwoord op vraag 43.
89	Fraude	Is er de afgelopen jaren fraude geconstateerd binnen de BOM of bij een van haar deelnemingen?	Er is de afgelopen jaren geen fraude geconstateerd bij de BOM en de entiteiten die tot haar consolidatiekring behoren. Bij de deelnemingen van de BOM is, op basis van de ons ter beschikking staande informatie, geen fraude constatering bekend.
90		<p>In de offerteaanvraag wordt een geschatte opdrachtwaarde genoemd voor 4 jaar van EUR 400.000 (circa EUR 100.000 per jaar). Omvat dit bedrag enkel de controle van de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V.? Of is dit bedrag inclusief het geven van controleverklaringen voor de volgende entiteiten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>—BOM Bedrijfslocaties B.V.</li> <li>—BOM Business Development &amp; Foreign Investments B.V.</li> <li>—BOM Capital I B.V.</li> <li>—BOM Capital II B.V.</li> <li>—Energiefonds Brabant B.V.</li> <li>—Life Sciences &amp; Health Fund B.V.</li> <li>—Innovatiefonds Brabant B.V.</li> <li>—Spin-Off Fonds Brabant B.V.</li> </ul> <p>Betreffen de controle van bovengenoemde aanvullende vennootschappen vrijwillige controles?</p>	Dit bedrag omvat de controleverklaringen bij de geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening van de Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V. en alle opgesomde entiteiten in de leidraad. De controle van Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V. is wettelijk verplicht, de overige entiteiten zijn vrijwillige controles.
91		Zijn de in de offerte aanvraag genoemde vennootschappen vrijgesteld van plicht tot vennootschapsbelasting?	Nee
92		Hoe waarborgt de Brabantse Ontwikkelings Maatschappij Holding B.V. (hierna: de BOM) dat haar zeggenschap in de ondernemingen waarin zij investeert beperkt blijft (kleiner dan 20%: overige effecten)? Bij investeringen groter dan 20% dient immers de classificatie per geval te worden beoordeeld tussen overige effecten (indien aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan) of deelnemingen.	Ook bij belangen > 20% is er voor de BOM doorgaans geen sprake van duurzame verbondenheid ten dienste van de eigen werkzaamheid. Deze belangen worden gehouden ter vervreemding.

93		Is er voldoende functiescheiding aanwezig tussen de verschillende afdelingen van de BOM om op te kunnen steunen tijdens de uitvoering van de controle van de jaarrekening / subsidie verantwoordingen (onder van belang in de volgende processen: inkopen, betalingen, financiële administratie, handmatige journaalposten, aangaan van investeringen in participaties, waardering van participaties)?	Zie antwoord op vraag 9.
94		Op welke wijze en hoe vaak per jaar beoordeelt het management van de BOM zelf de waardering van participaties en leningen u/g?	Tweemaal per jaar (per 30-6 en 31-12) middels een integrale managementreview.
95		Verantwoordt de BOM haar Corona Overbrugging regelingen (COL) bruto of netto?	In de jaarekening verantwoordt de BOM haar FVA tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.
96		Op welke wijze (criteria) beoordeelt de BOM aanvragen van bedrijven in het kader van de Corona Overbrugging regelingen?	Conform de criteria in de daarvoor afgegeven beschikking en bijbehorende uitvoeringsregeling.
97		Over welk IT systeem beschikt de BOM?	Zie het antwoord op vraag 45.
98		Zijn de algemene beheersmaatregelen ten aanzien van het IT systeem van de BOM toereikend?	Zie het antwoord op vraag 45.
99		Hoe / op welke specifieke onderwerpen kan uw accountant toegevoegde waarde leveren?	De beoordelingscriteria zijn omschreven in de leidraad. U kunt dit als onderwerpen beschouwen waarop toegevoegde waarde geleverd kan worden.
100		Heeft u ideeën / specifieke wensen inzake de team opbouw van KPMG (in aanvulling op aantoonbare ervaring met de controle van investering maatschappijen)?	Deze wensen zijn aangeduid in de beschrijving op pagina 10, waarbij we de inschrijver vragen om daar zelf een onderbouwing bij te geven afhankelijk van de werkwijze die u binnen uw organisatie hanteert.
101		Bestaat er de mogelijkheid tot inzage in de management letter en het accountantsverslag over het boekjaar 2019?	Zie het antwoord op vraag 5.
102		Zouden wij (in aanvulling op deze vragen) nog een vervolg gesprek / telefonisch overleg kunnen plannen medio februari met de manager finance en control van BOM Holding B.V.?	Contact tussen aanbestedende dienst en Inschijvers is alleen mogelijk op de in de leidraad omschreven manier.