

## Nota van Inlichtingen 1

<b>Betreft</b>	Nota van Inlichtingen 1	<b>Datum</b>	13 april 2021
<b>Project</b>	Europese aanbesteding Accountantsdiensten	<b>Referentie</b>	VP21021

Nr.	Betreft	Vraag
1.	Accountantsverslag 2019	Kunt u ons het accountantsverslag over het jaar 2019 van uw huidige accountant verstrekken?
Antwoord	Het accountantsverslag van 2019 wordt toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.	

Nr.	Betreft	Vraag
2.	Managementletter 2020	Kunt u ons het managementletter over het jaar 2020 van uw huidige accountant verstrekken?
Antwoord	De managementletter van 2020 wordt toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.	

Nr.	Betreft	Vraag
3.	Jaarrekening 2020	Kunt u ons de voorlopige jaarrekening over het jaar 2020 verstrekken?
Antwoord	De voorlopige jaarrekening over het jaar 2020 wordt toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.	

Nr.	Betreft	Vraag
4.	Beschrijvend document pagina 10	Op pagina 10 van het beschrijvend document geeft u aan dat er key controls zijn ingericht voor een aantal specifiek genoemde relevante processen. Kunt u de in Mavim beschreven processen delen om inzicht te krijgen in deze key controls?
Antwoord	ICTU acht het niet relevant om op dit moment alle genoemde processen in gedetailleerde vorm te delen. De kwaliteit van de key controls kan beoordeeld worden op basis van de verstrekte managementletter 2020. Na opdrachtverstrekking krijgt de opdrachtnemer uiteraard toegang tot alle detailinformatie.	

Nr.	Betreft	Vraag
5.	Programma van eisen pagina 1	Op basis van de beschikbaar gestelde informatie blijkt dat op de stichting BW2 titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving van toepassing zijn. Aanvullend vraagt u ons om in onze verklaring tevens een oordeel te geven over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Bij decentrale overheden wordt de verantwoordelijkheid van het oordeel over de rechtmatigheid verschoven van de accountant naar het bestuur. Verwacht u dat deze verschuiving ook bij de Stichting doorgevoerd zal worden? Zo ja, verwacht u dat de accountant in analogie bij de decentrale overheden, een oordeel

	<p>geeft ten aanzien van de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring door het bestuur?</p> <p>Overigens is ons opgevallen dat uw huidige accountant geen oordeel heeft gegeven ten aanzien van de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Waarom niet?</p>
Antwoord	<p>De huidige accountant toetst bij haar controlewerkzaamheden al wel baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening op rechtmatigheid met de in het controleprotocol beschreven relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.</p> <p>Conform recente afstemming met ICTU zal de huidige accountant in de controleverklaring over het boekjaar 2020, naast een getrouwheidsoordeel, ook een oordeel geven ten aanzien van de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties m.b.t. de in het controleprotocol genoemde relevante wetgeving. Dit zal geen extra werkzaamheden van de accountant vragen.</p>

Nr.	Betreft	Vraag
6.	Programma van eisen pagina 2	In artikel 15 van het programma van eisen is opgenomen dat de opdrachtnemer binnen één maand na afronding van de uitgevoerde werkzaamheden de factuur zoals overeengekomen verstuurt. Een controle kent echter een langere doorlooptijd van planning tot en met afronding. Het is onze sector gebruikelijk dat het afgesproken honorarium in delen wordt gefactureerd naar rato van de voortgang van de werkzaamheden. Kunt u akkoord gaan met het volgende facturatieschema: - 40% direct voorafgaand aan de interim-controle - 60% direct voorafgaand aan de eindejaarscontrole?
Antwoord	Niet akkoord. ICTU gaat akkoord met een verdeling van maximaal 45% voorafgaand aan de interim-audit, maximaal 45% voorafgaand aan de balanscontrole en het overige deel (10% in dit geval) achteraf.	

Nr.	Betreft	Vraag
7.	Aanbestedingsdocument, paragraaf 5.2	Kunt u aangeven welke functionarissen zitting nemen in de beoordelingscommissie?
Antwoord	De beoordelingscommissie bestaat uit een Senior Adviseur Bedrijfsvoering van de afdeling Financiën & Control, Concerncontroller en een Directielid.	

Nr.	Betreft	Vraag
8.	Aanbestedingsdocument, paragraaf 2.3.1	In het beschrijvend document is opgenomen dat het rapport van bevindingen en de accountantsverklaring jaarlijks uiterlijk op 30 april aangeboden moeten worden. Is er ruimte om deze termijn naar medio mei te verplaatsen als daarmee de optimale teamsamenstelling kan worden aangeboden?

Antwoord	Nee, dit is niet akkoord. 30 april blijft de deadline voor het opleveren van het rapport van bevindingen en de accountantsverklaring in verband met het vaste schema van bestuursvergaderingen.
----------	---

Nr.	Betreft	Vraag
9.	Aanbestedingsdocument, paragraaf 8.1	Bij de sub gunningscriteria wordt een maximaal aantal pagina's genoemd. Kunt u aangeven of dit inclusief of exclusief afbeeldingen betreft?
Antwoord	Dit betreft inclusief afbeeldingen. Het is niet toegestaan om bijlagen bij te voegen, deze zullen niet worden meegenomen in de beoordeling.	