

Aanbesteding: Europese Aanbesteding accountancydiensten ten behoeve van de Noordelijke Ontwikkelingsmaatschappij (NV NOM)
Aanbestedende Dienst: NOM
Referentie: 2021-EAB/TO

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Jaarverslag - controleverklaring

Vraag:

U past als staatsdeelneming de corporate governance code toe. In de controleverklaring wordt geen melding gemaakt van de controle van de verplichte verantwoording inzake de corporate governance code. Kunt u aangeven of de accountant deze in 2020 heeft gecontroleerd en of u verwacht dat wij de verantwoording inzake de corporate governance code controleren?

Antwoord:

De NOM is een private partij, gefinancierd met publieke middelen. De corporate governance code wordt (vrijwillig) toegepast, maar valt niet onder de verplichte controle.

Beantwoord op: 16-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Jaarverslag - controleverklaring

Vraag:

U geeft in het verslag op pagina 99 aan dat u vrijwillig de WNT toepast. In de controleverklaring van de accountant zien wij hier echter niets van terug. Kunt u aangeven of de accountant de WNT in 2020 heeft gecontroleerd en of u verwacht dat wij de WNT controleren?

Antwoord:

WNT wordt vrijwillig toegepast en maakt geen onderdeel uit van de controle.

Beantwoord op: 16-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Overig

Vraag:

Indien wij geen accountantsverslag kunnen ontvangen: zijn er door de accountant (al dan niet gecorrigeerde) schattings- of controleverschillen gerapporteerd?

Antwoord:

Er zijn een beperkt aantal controleverschillen gerapporteerd.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
4

Onderwerp:

Overig

Vraag:

Indien wij geen accountantsverslag kunnen ontvangen: zijn er door de accountant naar aanleiding van de controle 2020 significante tekortkomingen in de AO/IC gerapporteerd?

Antwoord:

Nee, slechts een aantal aandachtspunten. U mag uitgaan van een toereikende interne beheersing.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
5

Onderwerp:

Overig

Vraag:

Kunnen wij het accountantsverslag (eventueel vertrouwelijk) van uw huidige accountant over boekjaar 2020 ontvangen?

Antwoord:

Nee. U mag uitgaan van een toereikende interne beheersing en een beperkt aantal controleverschillen.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
6

Onderwerp:

Overig

Vraag:

Kunnen wij de managementletter (eventueel vertrouwelijk) van uw huidige

accountant over boekjaar 2020 ontvangen?

Antwoord:

Nee, de managementletter wensen wij niet te verstrekken. U mag uitgaan van een toereikende interne beheersing en een beperkt aantal controleverschillen.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
7

Onderwerp:

Overig

Vraag:

Kunnen wij het met u gedeelde auditplan (eventueel vertrouwelijk) van uw huidige accountant ontvangen over boekjaar 2020?

Antwoord:

Zie vraag 5 en 6.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
8

Onderwerp:

Overig

Vraag:

Kunt u een indruk geven van de kwaliteit van de oplevering van het jaarrekening dossier en/of mogen wij uitgaan van een optimale (digitale) oplevering?

Antwoord:

De oplevering van het dossier (digitaal) is van een goed niveau

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
9

Onderwerp:

Overig

Vraag:

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)?

Antwoord:

Jaarlijks wordt de risicoanalyse van de NOM van een update voorzien en goedgekeurd door de RvC NOM (zie jaarverslag 2020 voor recente versie risicoanalyse). De belangrijkste fraude risico's trachten wij te beheersen door het volgen van o.a. strakke interne processen en procedures en het afdwingen van b.v. het 4-ogen principe bij het uitvoeren van betalingen. In de afgelopen jaren zijn er geen fraudegevallen bekend.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
10

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

Als wij het goed begrijpen wilt u ook dat wij de controle van 4 B.V.'s en 1 B. V. i.o controleren. We kunnen nog geen inschatting maken van het aantal uren, wij gaan ervan uit dat die tegen urenxtarief uitvoeren waarbij de tarieven volgen uit de aanbesteding. Maar het aantal uren dienen op een later moment met u te worden afgestemd. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Wij zijn voornemens om de controle van de 5 door de NOM beheerde externe fondsen ook bij de controlerend accountant van de NOM onder te brengen (gelijk aan huidige situatie). Dit maakt echter geen onderdeel uit van deze aanbesteding.

De accountantskantoren die worden uitgenodigd voor het interview worden tevens gevraagd offertes uit te brengen voor de 5 externe fondsen. Nadere informatie over de externe fondsen wordt tegelijkertijd met de uitnodiging voor het interview verstrekt.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
11

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

Wij maken uit paragraaf 4 op dat wij naast de 4 opdrachten uit deze aanbesteding, ook de controle van 4 B.V.'s en 1 B.V. i.o. uit te voeren. Zijn de juridische voorwaarden en uurtarieven ook van toepassing op deze nadere

opdrachten.

Antwoord:

Ja, maar deze 5 BV's zijn wel separate opdrachtgevers.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

Wij maken uit paragraaf 4 op dat wij naast de 4 opdrachten uit deze aanbesteding, ook de controle van 4 B.V.'s en 1 B.V. i.o. uit te voeren. Indien wij verplicht zijn deze opdrachten aan te nemen volgend uit de totstandkoming van deze raamovereenkomst hebben wij meer informatie nodig over deze entiteiten om tot acceptatie over te kunnen gaan. Op welke wijze kunt u daar invulling aan geven?

Antwoord:

Er is geen sprake van een verplichting tot acceptatie van deze entiteiten, maar de NOM vindt dit wel erg wenselijk. Ter voorbereiding verstrekken wij u reeds de jaarverslagen van deze externe fondsen. Zoals reeds aangegeven maakt dit geen deel uit van de NOM openbare aanbesteding.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

Wij maken uit paragraaf 4 op dat wij naast de 4 opdrachten uit deze aanbesteding, ook de controle van 4 B.V.'s en 1 B.V. i.o. uit te voeren. Zijn wij verplicht uitvoering aan deze opdracht te geven of hebben wij de mogelijkheid om deze opdrachten te weigeren?

Antwoord:

De NOM vindt het erg wenselijk dat de controlerend accountant ook de accountant van de externe fondsen is. De NOM voert de Directie van deze fondsen en Investmentmanagers zijn in dienst van de NOM. De werkwijze en de processen van deze externe fondsen zijn gelijk aan de NOM.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

Op pagina 7 geeft u aan dat u onder de raamovereenkomst tevens de controle van 4 B.V.'s en één B.V. i.o. wil plaatsen. U geeft aan dat deze opdrachten buiten de Europese aanbesteding vallen. Op welke wijze ziet u de totstandkoming van deze opdrachten voor zich?

Antwoord:

Bij de uitnodiging voor het interview ontvangt u tevens het officiële verzoek tot het uitbrengen van offertes voor de externe fondsen. Deze fondsen zijn separate opdrachtgevers en vallen zodoende buiten de Europese Aanbesteding.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

U geeft aan: "De afspraken tussen de NV NOM als opdrachtgever en de opdrachtnemer worden vastgelegd in een raamovereenkomst behorende bij deze Europese aanbesteding en gericht op de hierboven genoemde 4 entiteiten, gedurende een periode van 4 jaar (2021 tot en met 2024)." Welke genoemde 4 entiteiten worden specifiek bedoeld?"

Antwoord:

NV NOM

Drentse Participatiemaatschappij BV (geconsolideerd in NOM)

Venture Kapitaal Fonds III BV (geconsolideerd in NOM)

Innovatiefonds Noord-Nederland BV (geconsolideerd in NOM)

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

Is het mogelijk om het waarderingsmodel (eventueel vertrouwelijk) in te zien?

Antwoord:

Samen met de uitnodiging voor het Interview ontvangt u een aantal documenten van ons waarderingsmodel, waarmee wij denken dat u een gedegen beeld kunt krijgen van het consistente toegepaste waarderingsmodel.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

De omvang van de werkzaamheden voor het rapport van feitelijke bevindingen is deels gebaseerd op het aantal verstrekte COL leningen. Hoeveel zijn er in 2020 en 2021 door de NOM verstrekt?

Antwoord:

2020: 51 (waarvan 1 volledig afgelost)

2021: 14 (t/m heden)

De regeling loopt tot 1 juli 2021.

Beantwoord op: 16-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Leidraad aanbesteding

Vraag:

U verwacht een assurance rapport bij de exploitatiesubsidie. Kunt u aangeven op basis van welk normenkader deze controle plaats dient te vinden. Is het mogelijk om dit rapport (eventueel vertrouwelijk) in te zien?

Antwoord:

Op verzoek van Min van EZK wordt voor hun deel van de subsidie en vanaf 2020 assurance verwacht op de besteding van de subsidiegelden. Samen met de huidige accountant is daarvoor een protocol opgesteld voor een COS3000a en afgestemd met EZK. Dit protocol zullen we toevoegen aan de documenten.

Een eerder assurance rapport kunnen we niet met jullie delen. aangezien deze nog niet eerder is opgemaakt. Voor 30 juni dienen wij het assurance rapport aan EZK op te leveren (controle door huidige accountant).

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. 19
Onderwerp: Leidraad aanbesteding

Vraag:

U verwacht een assurance rapport bij de prestatieindicatoren uit het jaarplan in het kader van de meerjarensubsidie. Kunt u aangeven op basis van welk normenkader deze controle plaats dient te vinden. Is het mogelijk om dit rapport (eventueel vertrouwelijk) in te zien?

Antwoord:

In het jaarplan NOM worden jaarlijks de te behalen prestaties vermeld van de gesubsidieerde tak van de NOM, zijnde Foreign Direct Investment (acquireren), Business Development (ontwikkelen) en Flinc (investor ready maken). Deze prestaties zijn afgestemd met de subsidieverstrekkers (4 aandeelhouders).

Door middel van confirmation letters van bedrijven en subsidiebeschikkingen van gerealiseerde projecten tonen wij aan dat prestaties behaald zijn. De accountant zorgt voor de controle op het door de NOM opgemaakte eindrapport met behaalde prestaties en de onderliggende confirmation letters en subsidiebeschikkingen van gerealiseerde projecten.

Het jaarplan delen we in de documenten. Een eerder rapport niet.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. 20
Onderwerp: Leidraad aanbesteding

Vraag:

Op pagina 5 geeft u aan dat de opdracht bestaat uit de controle van de jaarrekening van de NOM en haar te consolideren 100% dochterondernemingen. Verwacht u één controle van de geconsolideerde jaarrekening en begrijpen wij het goed dat er dus geen zelfstandige controle uitgevoerd dient te worden bij de 100% dochterondernemingen?

Antwoord:

Ja, correct

Beantwoord op: 16-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Algemene voorwaarden

Vraag:

In de door u ter beschikking gestelde documenten ontbreekt een set algemene voorwaarden. Als er geen set algemene voorwaarden op de overeenkomst van toepassing wordt verklaard, dan geldt voor de onderwerpen waarin de overeenkomst niet voorziet de wettelijke regels. Zo is er in de overeenkomst niks opgenomen over aansprakelijkheid. Dit heeft tot gevolg dat de wettelijke regeling uit het Burgerlijk Wetboek geldt en dat wij gehouden zijn om alle schade die u mogelijk lijdt te vergoeden. Daarmee kunnen wij niet instemmen. Naast een aansprakelijkheidsbeperking worden er in algemene voorwaarden ook afspraken gemaakt over andere onderwerpen, zoals intellectueel eigendom, geheimhouding en afspraken over het gebruik van hetgeen wij aan u opleveren.

Het nut van algemene voorwaarden is dus tweeledig. Enerzijds wordt er duidelijkheid verschaft over de (rand)voorwaarden waaronder de opdracht wordt uitgevoerd en anderzijds beperken wij via de algemene voorwaarden de risico's bij de uitvoering van werkzaamheden voor onze klanten. Het is voor ons dus van groot belang dat er een set algemene voorwaarden van toepassing wordt verklaard.

Het heeft onze sterke voorkeur om de NBA voorwaarden variant 2 van toepassing te verklaren op de overeenkomst. De NBA-voorwaarden zijn namelijk afgestemd op de werkzaamheden die wij voor u gaan verrichten en verwoorden hetgeen gebruikelijk is in de branche waarin wij werkzaam zijn. Ook wordt er in de NBA-voorwaarden rekening gehouden met de toepasselijke gedrags- en beroepsregels waaraan onze organisatie en de bij ons werkzame beroepsbeoefenaren gebonden zijn. Bent u gelet op het voorafgaande bereid om de NBA-voorwaarden variant 2 van toepassing te verklaren op de overeenkomst? (Model algemene voorwaarden (nba.nl))

Indien u inkoopvoorwaarden van toepassing wilt verklaren op de overeenkomst, dan dient u er rekening mee te houden dat in veel gevallen meerdere aanpassingen op de inkoopvoorwaarden nodig zijn om deze voor ons acceptabel te laten zijn. Dat is een tijdrovend proces en leidt er uiteindelijk toe dat de inkoopvoorwaarden alsnog grotendeels lijken op de NBA-voorwaarden.

Antwoord:

Dit is intern besproken en we kunnen instemmen met het gebruik van de NBA Algemene Voorwaarden variant 2. Dit wordt onderdeel van de raamovereenkomst.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Planning

Vraag:

Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

De eerste nota van inlichtingen wordt op 1 juni verstrekt. Eventuele aanvullende vragen kunnen gesteld worden t/m 3 juni 17.00 uur, waarna, mits noodzakelijk, een tweede nota van inlichtingen wordt verstrekt. Gezien het feit dat alle vragen en antwoorden reeds openbaar inzichtelijk zijn, denken we dat deze strakke deadline voor alle partijen haalbaar is.

Alleen ingediende vragen via Tendersnet kunnen we behandelen.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Beroepsregels en werkdossier

Vraag:

In de concept raamovereenkomst ontbreekt de volgende voor ons belangrijke bepaling omtrent de voor ons van toepassing zijnde beroepsregels en ons werkdossier. Gaat u ermee akkoord om deze bepaling toe te voegen?

“1. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder beroepsregelgeving wordt verstaan de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA, NOREA, NOB en FB.

2. Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Zie vraag 21. De NOM is akkoord gegaan met het gebruik van de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 als onderdeel van de raamovereenkomst, waarmee de NOM o.a. instemt met medewerking aan de verplichtingen die voortvloeien uit de beroepsregels van Opdrachtnemer.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Geheimhouding

Vraag:

In de concept raamovereenkomst ontbreekt de volgende voor ons belangrijke bepaling. Gaat u ermee akkoord om deze bepaling toe te voegen?

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

Antwoord:

Zie vraag 21. De NOM hanteert de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 als onderdeel van de raamovereenkomst.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Intellectuele eigendomsrechten

Vraag:

Wij zijn eraan gebonden dat intellectuele eigendomsrechten van de geleverde diensten toekomen aan de opdrachtnemer. Gaat u ermee akkoord om onderstaande tekstvoorstel toe te voegen aan de raamovereenkomst?

“1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.

2. Het is opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's,

systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.

3. Het is opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer."

Antwoord:

Zie vraag 21. De NOM hanteert de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 als onderdeel van de raamovereenkomst.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
26

Onderwerp:
Aansprakelijkheid

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring (1) onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals door ons verzocht) valt en dat (2) de vrijwaring uitsluitend ziet op de aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?

Antwoord:

Zie vraag 21. De NOM hanteert de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 als onderdeel van de raamovereenkomst.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
27

Onderwerp:
Aansprakelijkheid

Vraag:

In de concept raamovereenkomst ontbreekt de volgende voor ons belangrijke bepaling omtrent aansprakelijkheid. Gaat u ermee akkoord om deze bepaling toe te voegen?

1. Indien opdrachtgever aantoonst dat hij schade heeft geleden door fouten van opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan opdrachtgever

gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de fouten aan opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is.

2. Opdrachtgever vrijwaart opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van opdrachtnemer.

3. Opdrachtgever zal zijn eventuele vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend uitoefenen tegen opdrachtnemer en niet tegen (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders of werknemers van opdrachtnemer of door opdrachtnemer ingeschakelde derden c.q. hulppersonen."

Antwoord:

Zie vraag 21. De NOM hanteert de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 als onderdeel van de raamovereenkomst.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Concept raamovereenkomst

Vraag:

In de raamovereenkomst wordt niet nader ingegaan op de geldende algemene voorwaarden. Wel worden in artikel 7.3 de dienstverleningsvoorwaarden of andere voorwaarden van opdrachtnemer uitdrukkelijk uitgesloten. Het is gebruikelijk om algemene voorwaarden met elkaar overeen te komen, om te borgen dat duidelijke afspraken met elkaar zijn gemaakt over – onder meer- aansprakelijkheid, intellectuele eigendomsrechten, geheimhouding, beroepsregels van de accountants, etc.

Kunt u aangeven of de algemene voorwaarden van de NOM van toepassing zijn?

Zo ja, zouden wij deze mogen ontvangen en zou u een extra vragenronde willen organiseren in het kader van de aanbesteding accountantsdiensten van de NOM, zodat inschrijvers in de gelegenheid worden gesteld hier vragen over te stellen?

Zo nee, stellen wij voor de gebruikelijke voorwaarden omtrent de hiervoor genoemde onderwerpen te verankeren in de raamovereenkomst. Wij verwijzen hiervoor naar onze aanvullende vragen hieronder.

Antwoord:

Zie vraag 21. De NOM hanteert de NBA Algemene Voorwaarden variant 2 als onderdeel van de raamovereenkomst. Een extra vragenrond is derhalve niet van toepassing (zie ook vraag 22).

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
29

Onderwerp:
strategische plan

Vraag:

Graag ontvangen wij een afschrift van het in 2020 ontwikkelde nieuwe strategische plan.

Antwoord:

Het strategisch plan wordt toegevoegd aan de documenten.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
30

Onderwerp:
IT landschap

Vraag:

Kunt u inzicht geven in het huidige IT landschap. Kunt u hierbij eveneens inzicht geven in de reeds geplande IT investeringen/implementaties?

Antwoord:

De NOM heeft IT uitbesteed en werkt zeer intensief samen met deze externe partij. De NOM én huidige accountant is van mening dat het IT landschap van voldoende niveau is, met een paar kleine aandachtspunten.

In 2019 en 2020 is er gezamenlijk met een erkend Cyber Security bureau een Quick Scan uitgevoerd. Halverwege 2021 start de NOM in samenwerking met dit bureau een intensief Data- en Cyber security traject.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

31

Onderwerp:

accountantsverslag

Vraag:

Graag ontvangen wij een kopie van het accountantsverslag 2020 van de huidige accountant van N.V. NOM om inzicht te verwerven in de uitkomsten van de controle over 2020 en aandachtspunten voor de komende jaren.

Antwoord:

Zie vraag 5.

Beantwoord op:

17-05-2021

Label:

Inhoud

Ref.nr.

32

Onderwerp:

managementletter

Vraag:

Graag ontvangen wij een kopie van de managementletter 2020 van de huidige accountant van N.V. NOM om ons een beeld te kunnen vormen van de huidige kwaliteit van de AO/IC en IT-beheersing, zodat wij hiermee rekening kunnen houden bij onze inschrijving.

Antwoord:

Zie vraag 6.

Beantwoord op:

17-05-2021

Label:

Inhoud

Ref.nr.

33

Onderwerp:

controleplan

Vraag:

Graag ontvangen wij (indien beschikbaar) een afschrift van het controleplan van de huidige accountant met betrekking tot boekjaar 2020.

Antwoord:

Zie vraag 7.

Beantwoord op:

17-05-2021

Label:

Inhoud

Ref.nr.

34

Onderwerp:

controle

Vraag:

Op het moment dat het voornemen tot gunning door u wordt gepubliceerd (begin juli 2021) hebben de meeste accountantskantoren, waaronder die van ons, de planning voor de controles 2021 reeds gemaakt. Als gevolg hiervan is het niet realistisch te veronderstellen dat de controle 2021 van de N.V. NOM eenvoudig in de door u gewenste tijdsperiode in het voorjaar van 2022 kan worden ingepland door de winnende inschrijver. Kunt u aangeven of, gegeven deze beperkingen voor vrijwel alle accountantskantoren, u flexibel bent in de planning voor de controle van de jaarrekening 2021 (bijv. uitvoering van de jaareindecontrole in april/mei 2022)?

Antwoord:

Nee, deze flexibiliteit is helaas niet aanwezig. Onze planning wordt voor het grootste gedeelte bepaald door onze aandeelhouders en gezien de agenda's van met name de 3 Provincies is het van belang dat de huidige planning wordt gehandhaafd.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
35

Onderwerp:
jaarrekening

Vraag:

Kunt u aangeven in welke periode de controle van de jaarrekening plaats dient te vinden en wat de cruciale deadlines in het jaarrekeningtraject zijn, voor zover niet opgenomen in de jaarplanning van het financieel afsluitproces?

Antwoord:

Zie toegevoegde planning 2020 van NOM + de extern beheerde fondsen. De data voor 2021 zullen grotendeels overeenkomen met deze planning. Alleen de AvA FOM vindt hoogstwaarschijnlijk eerder plaats.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
36

Onderwerp:
jaarplanning

Vraag:

Kunt u een exemplaar verschaffen van de meest recente jaarplanning van het financieel afsluitproces (jaarlijkse afsluitplanning)?

Antwoord:

zie vraag 35. Jaarplanning toegevoegd.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

37

Onderwerp:

Gedragsverklaring (GVA)

Vraag:

U verzoekt om een Gedragsverklaring aanbesteden (GVA). Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid die art. 2.89 lid 4 Aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn.

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Vaststelling cijfers per subcriterium

Vraag:

In hoofdstuk 11.2 van de leidraad is opgenomen dat in het kader van de beoordeling van de kwalitatieve gunningscriteria op basis van een gemiddelde één cijfer per sub criterium wordt bepaald. Betekent dit dat een gemiddelde wordt berekend op basis van de cijfers van de individuele leden van het beoordelingsteam en dat deze wordt afgerond naar het dichtstbijzijnde cijfer zoals opgenomen in de tabel in hoofdstuk 11.2 (gelijk aan de scoringsmethodiek zoals beschreven in paragraaf 11.3)? Of betreft de score voor het betreffende gunningscriterium het werkelijk gemiddelde van de individuele leden van het beoordelingsteam?

Antwoord:

Voor het onderdeel 'Beoordeling kwaliteit' wordt er gewerkt met het werkelijk gemiddelde cijfer van de individuele leden van het beoordelingsteam. De tabel bij 11.2 is hier slechts een leidraad om aan te geven vanaf welk cijfer er sprake is van een onvoldoende/voldoende. Bij 11.3 (Interview) wordt er wel één cijfer toegekend o.b.v. consensus.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Visie, plan van aanpak en controleaanpak

Vraag:

Voor de kwalitatieve gunningscriteria wordt onder meer van inschrijver verwacht dat deze een visiedocument (gunningscriterium Visie) en Plan van aanpak voor de controle (gunningscriterium plan van aanpak) opstelt. Om te borgen dat de inschrijvingen qua gedetailleerdheid/uitwerking vergelijkbaar zijn, is het gebruikelijk dat de aanbestedende dienst een richtlijn voor de maximale omvang van de uitwerking van de kwalitatieve gunningscriteria meegeeft (bijv. in de vorm van een maximaal aantal A4). Kunt u aangeven wat uw verwachtingen hieromtrent zijn voor de drie kwalitatieve gunningscriteria?

Antwoord:

Bedankt. Hierbij de nadere toelichting:

10.2 Kwalitatieve gunningscriteria (visiedocument):
Maximaal 2 pagina's A4 (enkelzijdig)

10.3 Plan van Aanpak
Maximaal 4 pagina's A4 (enkelzijdig)

10.4 Controleteam
Maximaal 2 pagina's A4 (enkelzijdig)

Bovenstaande tekst wordt toegevoegd aan de aanbestedingsleidraad.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Mogelijkheid tot tussentijdse opzegging van de raamovereenkomst

Vraag:

In hoofdstuk 4 van de leidraad is opgenomen dat opdrachtgever ervoor kan kiezen de raamovereenkomst tussentijds op te zeggen, hoewel het de intentie is van opdrachtgever de maximale contractduur te benutten. In een (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid voor opdrachtnemer is thans niet voorzien. Gegeven de mogelijkheid tot opzegging door opdrachtgever achten wij het redelijk dat, hoewel wij de intentie hebben de NOM duurzaam en langjarig te bedienen, dat ook voor opdrachtnemer een opzeggingsmogelijkheid opgenomen wordt. Er zijn immers omstandigheden

van zodanig gewicht denkbaar dat van ons niet langer kan worden verwacht de overeenkomst voort te zetten. Indien een dergelijke gewichtige reden zich voordoet dienen beide partijen de mogelijkheid te hebben de overeenkomst op te zeggen.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

In de raamovereenkomst (3.2) is hier reeds in voorzien.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Contract

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Volmacht

Vraag:

U vraagt om een volmacht voor ondertekening door de bevoegde vertegenwoordiger. De persoon die namens ons de offerte en bijbehorende bijlagen zal tekenen is in het handelsregister geregistreerd als vertegenwoordigings-bevoegde van onze onderneming, waardoor hij bevoegd is om de offerte te tekenen. Een volmacht is om deze reden niet nodig. Kunt u (voor alle duidelijkheid) bevestigen dat een volmacht niet benodigd is voor vertegenwoordigingsbevoegde personen?

Antwoord:

Ja, hierbij de bevestiging.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Contract

Ref.nr.
42

Onderwerp:
Accountantscontroles voor andere entiteiten

Vraag:

Graag ontvangen wij de jaarrekening 2020 en de managementletter en accountantsverslag van de huidig accountant voor de volgende entiteiten (voor zover beschikbaar):

- Friese Ontwikkelingsmaatschappij B.V.
- Drentse Holding B.V.
- Investeringsfonds Groningen B.V.
- GROEIFonds B.V.
- Netherlands Enabling Watertechnology Fonds (i.o.)

Antwoord:

De jaarverslagen van de fondsen worden toegevoegd, exclusief het Netherlands Enabling Watertechnologie Fonds, aangezien deze nog niet actief is.

De managementletters en accountantsverslagen zijn gelijk aan de NOM, aangezien er op een gelijke en eenduidige manier wordt gewerkt. Zoals in vraag 5 en 6 reeds aangegeven willen we deze rapporten niet beschikbaar stellen. U mag in alle gevallen uitgaan van een toereikende interne beheersing en een beperkt aantal controleverschillen.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
43

Onderwerp:

Accountantscontroles voor andere entiteiten

Vraag:

In hoofdstuk 4 van de leidraad is aangegeven dat de NOM naast de opdrachten zoals opgenomen in hoofd 2, nadere opdrachten zal plaatsen voor de accountantscontrole van een vijftal fondsen die onder beheer van de NOM zijn. Kunt u aangeven in hoeverre op dit moment door deze fondsen een controleopdracht is verstrekt aan een accountant?

Antwoord:

Voor 4 van de 5 beheerde externe fondsen is de controleopdracht t/m boekjaar 2020 belegd bij de huidige accountant. Het 5e fonds wordt dit jaar pas actief.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
44

Onderwerp:

Controle van de prestatie indicatoren uit het jaarplan in het kader van de meerjarensubsidie in de vorm van een assurance rapport

Vraag:

Met betrekking tot deze controle hebben wij de volgende vragen:

- Graag ontvangen wij een afschrift van het jaarplan in het kader van de meerjarensubsidie.
- Bij welke prestatie indicatoren wordt assurance gevraagd?
- Ten behoeve van welke derde partij dient dit assurance rapport te worden verstrekt?
- Is een controleprotocol voor deze opdracht beschikbaar gesteld door de betrokken derde partij? Zo ja, ontvangen wij graag een afschrift van dit controleprotocol.

Antwoord:

Zie vraag 19.

- Jaarplan word toegevoegd.
- Assurance rapport op prestatie indicatoren is t.b.v. EZK en de 3 Noordelijke Provincies, oftewel alle aandeelhouders/subsidieverstrekkers.
- Geen controleprotocol beschikbaar.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Controle van de Corona Overbruggingsleningen (COL) namens EZK in de vorm van een rapport van feitelijke bevindingen

Vraag:

Met betrekking tot deze controle hebben wij de volgende vragen:

- Graag ontvangen wij een specificatie van de ultimo 2020 verstrekte Corona Overbruggingsleningen om inzicht te verwerken in de omvang van de via de NOM verstrekte COL's
- Graag ontvangen wij een nadere toelichting op het ultimo 2021 verwachte saldo van de COL's (uit hoofde van in 2021 nog te verstrekken COL's)
- Is door EZK een controleprotocol beschikbaar gesteld? Zo ja, ontvangen wij graag een afschrift van dit controleprotocol.
- Kunt u aangeven welke specifieke werkzaamheden vanuit het ministerie van EZK worden verwacht inzake de COL's?

Antwoord:

Verstrekt:

2020: 51 (waarvan 1 volledig afgelost)

2021: 14 (t/m heden)

Mogelijk komen er in 2021 nog 5 COL verstrekking bij, maar dit is afhankelijk van de nationale beoordelingscommissie.

De ROM's zijn met EZK in gesprek over het controleprotocol voor een rapport van feitelijke bevindingen. Versie 5 wordt toegevoegd aan de documenten, waarbij helder in staat vermeld welke werkzaamheden dienen te worden uitgevoerd. Op dit protocol moet nog een definitieve klap gegeven worden.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Controle met betrekking tot de besteding en verantwoording van de exploitatiesubsidie van EZK in de vorm van een assurance rapport

Vraag:

Met betrekking tot deze controle hebben wij de volgende vragen:

- Graag ontvangen wij de meest recente subsidiebeschikking van de exploitatiesubsidie van EZK om inzicht te verwerven in de omvang van de jaarlijkse exploitatiesubsidie alsmede de relevante voorwaarden
- Is door EZK een controleprotocol beschikbaar gesteld? Zo ja, ontvangen wij graag een afschrift van dit controleprotocol.

Antwoord:

De definitieve subsidiebeschikking EZK is nog niet ontvangen en beschikbaar.

Zie vraag 18 voor nadere toelichting.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
47

Onderwerp:

Toekomstige ontwikkelingen relevant voor de inschrijver

Vraag:

Wat is de verwachting hoe de portefeuille zich in omvang (aantallen en geld) de komende 4 jaren zal gaan ontwikkelen (zowel participaties als leningen)?

Antwoord:

De NOM heeft, door een succesvolle exit, het ambitieniveau op Investeren omhoog bijgesteld € 18 a 20 miljoen euro per jaar. We verwachten hierdoor een stijging van het aantal participaties en leningen, maar dit is niet te kwantificeren.

Een mogelijke separate opdracht van de aandeelhouders kan tevens leiden tot een stijging van het aantal leningen en participaties. Deze gesprekken lopen echter nog.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
48

Onderwerp:

Toekomstige ontwikkelingen relevant voor de inschrijver

Vraag:

Kunt u aangeven wat de doorkijk naar de komende jaren is vanuit het visiedocument en welke ontwikkelingen u hierin van belang acht (zowel inhoudelijk als financieel)?

Antwoord:

Het strategisch plan richt zich met name op het focussen op sectoren en het gevuld houden van de pijplijnen binnen alle afdelingen. Dit brengt mogelijk een andere manier van werken met zich mee. Vanuit het plan verwachten we geen ontwikkelingen op financieel gebied.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

49

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Rapportages (management letter en accountantsverslag) voorgaande accountant graag ontvangen wij deze over 2020 dan wel 2019

Antwoord:

Zie vraag 5 en 6.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wie stelt de jaarrekeningen op?

Antwoord:

Dit doet de NOM zelf.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.

51

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wanneer zijn de interne voorbereidingen tav de jaarrekeningen gereed?

Antwoord:

Wij trachten voorafgaand aan de start van de controle de jaarrekening van de betreffende entiteit op te leveren en het dossier compleet te hebben gemaakt.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Proces

Ref.nr.
52
Onderwerp:
Algemeen

Vraag:
Wanneer dienen vervolgens de audit werkzaamheden uitgevoerd te worden?

Antwoord:
Zie vraag 36. Jaarplanning van huidige accountant wordt toegevoegd.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Proces

Ref.nr.
53
Onderwerp:
Algemeen

Vraag:
Hoeveel participaties en hoeveel leningen worden er op dit moment verwacht voor het eerste controlejaar per vennootschap .

Antwoord:
Deze vraag is lastig te beantwoorden, omdat de NOM een hoger ambitieniveau heeft. Dit moet echter nog wel waargemaakt worden. Tot en met heden heeft de NOM (geconsolideerd) 81 ondernemingen in portefeuille en is er sprake van 50 participaties en 81 leningen. Van deze 81 leningen zijn er 63 leningen verstrekt aan verschillende bedrijven. Oftewel, een aantal ondernemingen hebben meerdere leningen.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
54
Onderwerp:
Algemeen

Vraag:
Bedrijfsplan nog te ontvangen

Antwoord:
Wat is uw vraag?

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.

55

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Heeft het ROM in geen geval beslissende zeggenschap (ook niet middels bijzondere aandelen) over de participaties? Dit ivm met de vraag of de participaties al dan niet meegeconsolideerd dienen te worden.

Antwoord:

De NOM heeft in geen geval meer dan 50% van de aandelen of de overheersende zeggenschap.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

56

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Hoe worden de participaties gewaardeerd? Wordt hierbij ook rekening gehouden met eventuele bijzondere waardeverminderingen? Hoe wordt een eventueel lagere waarde van de participatie intern vastgesteld?

Antwoord:

In de jaarekening verantwoord de NOM haar FVA tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Hierbij wordt gebruik gemaakt van een intern waarderingsmodel, waarbij de financiële cijfers (jaarekening, begroting, prognose) van ondernemingen worden gehanteerd, alsmede een aanvullende inschatting van de interne Investmentmanager. Deze sessie wordt 2x per jaar uitgevoerd (juni en december).

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

57

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Is er sprake van converteerbare obligatieleningen? => Zo ja, hoe worden deze converteerbare leningen gewaardeerd? Wordt er rekening gehouden met de waarde van het conversierecht/aandeel?

Antwoord:

Nee

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
58

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Is er een AO/IB beschrijving aanwezig? Zo ja kunnen wij die ontvangen

Antwoord:

Niet in één document. U mag uitgaan van een toereikende interne beheersing.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
59

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Welke ICT systemen zijn er aanwezig of worden nog aangeschaft?

Antwoord:

De belangrijkste ICT systemen zijn Exact en Exact Synergy, Microsoft Dynamics en Easy Invoices. Op dit moment is de NOM niet voornemens aanvullende systemen aan te schaffen.

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
60

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Wie voert de salarisadministratie uit?

Antwoord:

De NOM zelf

Beantwoord op: 17-05-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.

Onderwerp:

61

Algemeen

Vraag:

Welke transacties met verbonden partijen worden er verwacht?

Antwoord:

In principe geen transacties.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

graag ontvangen wij de jaarrekeningen van Nom en van de vier dochterondernemingen: Venture Kapitaal Fonds III BV, Drentse Participatiemaatschappij BV, InnovatieFonds Noord-Nederland BV en A&RDF BV.

Antwoord:

Jaarverslag NOM wordt toegevoegd aan de documenten. De dochterondernemingen zijn geconsolideerd in de NOM en hebben geen eigen jaarrekeningen. A&RDF is hier een uitzondering op, maar wordt na verwachting geliquideerd.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

kunt u aangeven of voor de vier 100% dochterondernemingen separate (controle) verklaringen of andere rapportages (auditplan, management letter en accountantsverslag) dienen te worden afgegeven?

Antwoord:

Zie vorige vraag. Nee dus.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.

Onderwerp:

64

Algemeen

Vraag:

kunt u de verantwoordingen en de rapportages/verklaringen verstrekken van de andere diensten: assurance rapport prestatie indicatoren, assurance rapport exploitatiesubsidie EZK en rapport van feitelijke bevindingen van de Corona Overbruggingsleningen.

Antwoord:

Assurance rapport prestatie indicatoren wensen wij niet te delen. De overige rapportages/verklaringen zijn t/m heden (nog) niet uitgevoerd.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces

Ref.nr.

65

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

kunt u inzicht verstrekken in de huidige omvang (in uren en Euro) van de (controle) werkzaamheden van de verschillende controles van uw huidige accountant?

Antwoord:

In uren niet. De euro's zijn separaat toegelicht in de jaarrekening NOM.

Beantwoord op: 17-05-2021

Label: Proces