

Naam: Europese aanbesteding voor accountantsdiensten
Refnummer: Zuyd.2021.8.accountant
Onderwerp: Nota van Inlichtingen 2
Datum: 28-1-2022

Nota van inlichtingen 2 vanaf regel 77 (vraag 67)

| Nr. | Document | Hfdst/ | Biz. | Vraag | Antwoord |
|-----|--------------------------|-------------|----------|--|--|
| 1 | Beschrijvend Document | 2.2 en 3 | 13 en 15 | Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen en zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen? Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? | Akkoord, wij verzoeken u de volmacht toe te voegen aan uw inschrijving |
| 2 | Concept overeenkomst | artikel 2.2 | 4 | <p>In artikel 2.2 van de concept overeenkomst is bepaald dat de overeenkomst een initiële looptijd heeft van 4 jaar en 3 maanden, met een eenzijdige optie tot verlenging voor nog een periode van 4 jaar. Gezien deze lange maximale duur van de overeenkomst, zouden wij het redelijk vinden als verlenging van de overeenkomst met wederzijds goedkeuren zou plaatsvinden. Kunt u akkoord gaan met vervangen van artikel 2.2 van de overeenkomst door onderstaande bepaling?:</p> <p><i>“Partijen hebben de mogelijkheid om de overeenkomst éénmaal met een periode van vier jaar onder gelijkblijvende voorwaarden en condities wederzijds goedvinden schriftelijk te verlengen. Indien een van de Partijen geen gebruik wenst te maken van de optie tot verlenging, zal hij dit uiterlijk zes (6) maanden voor het verstrijken van de lopende periode mededelen aan de andere Partij .”</i></p> | Akkoord maar dan met een opzegtermijn van 12 maanden ivm aanbesteding |
| 3 | Concept overeenkomst | artikel 9 | 7 | <p>Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij 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. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen.</p> <p>Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding.</p> <p>Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in (artikel 9 van) de overeenkomst?</p> <p><i>“Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen Zuyd 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</i></p> | Akkoord |
| 4 | Geheimhoudingsverklaring | | 1 | De geheimhoudingsverklaring bepaalt dat de opdrachtnemer medewerking dient te verlenen aan het uitoefenen van toezicht door of namens Zuyd op de bewaring en het gebruik van de vertrouwelijke gegevens. Deze bepaling is voor ons niet acceptabel. Onze security maatregelen en beveiligingssystemen zijn adequaat en voldoen aan de normen die in onze branche van toepassing zijn. Wij zijn ISO 27001 gecertificeerd, wat vorenoemde bepaling niet nodig maakt. Wij kunnen u geen inzage geven in onze security maatregelen en beveiligingssystemen, omdat dat juist het risico zal vergroten op een 'lek' of 'hack' vanwege mogelijke misbruik door derden die bekend worden met die maatregelen en systemen. Afgezien van het voorgaande kan het uitoefenen van dit toezicht door de opdrachtgever in strijd komen met de geheimhoudingsverplichtingen die wij als organisatie ten aanzien van onze administratie en onze overige klantdossiers in acht dienen te nemen. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het verwijderen van deze zin uit de Geheimhoudingsverklaring? | Akkoord |

| | | | | | |
|----|--|------------------------------|----|--|---|
| 5 | Geheimhoudingsverklaring | | 1 | De laatste zin van de geheimhoudingsverklaring houdt niet voldoende ruimte over voor het houden van een intern dossier, ook na afloop van de opdracht. Op grond van de wet en de beroepsregels zijn wij als accountantsorganisatie verplicht in het kader van de opdracht gedurende de wettelijke bewaartermijn (van 7 jaar welke termijn start na afloop van de opdracht) een dossier aan te houden met daarin kopieën van relevante documenten. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het vervangen van deze zin door onderstaande bepaling? <i>"Binnen 10 werkdagen na beëindiging van de werkzaamheden zal Ondergetekende alle door Zuyd verstrekte documenten retourneren. Het voorgaande laat onverlet dat Ondergetekende terzake van de opdracht een dossier aanhoudt en blijft houden met daarin kopieën van relevante stukken. Ondergetekende zal zijn dossier bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. Ondergetekende neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van zijn dossier te waarborgen."</i> | Zie vraag 27 |
| 6 | Beschrijvend document | 5,2 | 23 | U stelt eisen aan het aantal pagina's voor k1 tot en met k3 is dit inclusief figuren? Of kunt u bevestigen dat we voor figuren in de tekst een verwijzing mogen opnemen en de figuren in de bijlagen mogen opnemen? | Akkoord, Figuren mogen in de bijlagen worden opgenomen. |
| 7 | Beschrijvend document | 5,2 | 23 | Voor K1 controleaanpak en team stelt u niet meer dan 3 A4 exclusief cv's, kunt u bevestigen dat wij de cv's in de bijlagen mogen opnemen? | Akkoord, CV's mogen in de bijlagen worden opgenomen. |
| 8 | Beschrijvend document | 1.3.7. | 9 | Kunt u aangeven of de controle van subsidieopdrachten onderdeel uitmaakt van de scope waarvoor een totaalprijs van u gevraagd wordt, of dat de controle van subsidieopdrachten apart gefactureerd mag worden na afstemming vooraf? | Subsidieopdrachten mogen apart worden gefactureerd na afstemming vooraf. Zie ook paragraaf 5.3 van beschrijvend document deel A. |
| 9 | Beschrijvend document | K4 Presentatie en interviews | 26 | Indien wij uitgenodigd worden voor het geven van een presentatie zouden wij naast de partner en de opdracht manager ook graag onze IT director meenemen. Is dit toegestaan? | Akkoord, het is de inschrijvers toegestaan met 3 personen aanwezig te zijn bij de presentatie/ het interview. De vragen zullen echter niet op de aanwezigheid van meer dan 2 personen worden aangepast, ofwel wie van de aanwezigen welke vraag beantwoord is aan de inschrijver. |
| 10 | Beschrijvend document | 5.3 Gunningcriterium Prijs | 27 | Om (deels) een systeemgerichte controle te kunnen uitvoeren, is het onder andere van belang dat ieder jaar een (update) IT audit plaatsvindt. U vermeldt in het beschrijvende document: <i>"Hierbij wordt uitgegaan van de jaarlijkse structurele werkzaamheden en een IT-audit per contractperiode van 4 jaar."</i> Wij interpreteren deze zin als volgt: Zuyd verwacht iedere 4 jaar een IT audit. Kunt U toelichten of onze interpretatie juist is? | Ja. Indien de opdrachtnemer voor het uitvoeren van de accountantscontrole een jaarlijkse update noodzakelijk acht dan dient deze meegenomen te worden in de prijs (prijzenblad onderdeel structurele controle). |
| 11 | Beschrijvend document | 5.3 Gunningcriterium Prijs | 27 | Indien de conclusie naar aanleiding van de beantwoording van onze vraag 11 is dat Zuyd streeft naar een (gedeeltelijke) systeemgerichte controle waarbij een jaarlijkse (update) IT audit noodzakelijk is, bent u dan bereid aanpassingen te maken in het subcriteria prijs? | Nee, in het prijzenblad is reeds rekening gehouden met 1 IT-audit op een TCO van 4 jaar. |
| 12 | Beschrijvend Document Deel A (Beschrijvend Document A) & Conceptovereenkomst | §1.3.5 & art. 2.2 | 6 | Op basis van paragraaf 1.3.5 van het Beschrijvend Document A en art. 2.2 Conceptovereenkomst heeft Opdrachtgever de mogelijkheid om eenzijdig de overeenkomst te verlengen. Opdrachtnemer dient hier gehoor aan te geven. Omdat het een verlenging van een Overeenkomst betreft, lijkt het ons redelijk -en juridisch meer in balans dat ook Opdrachtnemer hier wat van mag vinden. Wij verzoeken u de tekst op dit punt te veranderen zodat een dergelijke verlenging door Opdrachtgever en Opdrachtnemer dient te worden overeengekomen (en niet automatisch plaatsvindt wanneer Opdrachtgever daarom verzoekt). | Zie antwoord vraag 2 |
| 13 | Beschrijvend Document Deel A & Programma van Eisen (PvE) | § 1.3.7 & eis 39 | 10 | Er kunnen gevallen zijn waar wij op grond van wet- of regelgeving gehouden zijn om meerwerk te verrichten. Kunt u om die reden in aanvulling op hetgeen op blz. 10 Beschrijvend Document A en eis 39 PvE wordt bepaald over meerwerk de volgende bepaling opnemen: <i>"Indien door aanvullende wensen of gewijzigde inzichten van Opdrachtgever, of door wijziging van de voor de te verrichten prestaties van belang zijnde wettelijke voorschriften, of op grond van wet- en regelgeving Leverancier gehouden is om meerwerk te verrichten, komt dat meerwerk voor vergoeding in aanmerking. Indien een partij meent dat sprake is van meerwerk, zal zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling doen aan de andere partij."</i> | Als Zuyd aanvullende opdrachten of advies vraagt die niet onder de natuurlijke adviesfunctie vallen dan is meerwerk mogelijk, echter altijd met goedkeuring van Zuyd vooraf. De invulling van de natuurlijke adviesfunctie is onderdeel van kwaliteitsvraag 2. Bij aanpassingen in wet- en regelgeving is meerwerk alleen mogelijk indien deze leiden tot substantiële verandering van de omvang van de werkzaamheden en alleen met toestemming vooraf. Hierbij merken wij op dat dan de prijs naar boven en beneden kan worden bijgesteld. |

| | | | | | |
|----|------------------------------|-------------------------------|----|--|---|
| 14 | Beschrijvend Document Deel A | § 2.3 onder de 2e bulletpoint | 14 | In afwijking van artikel 6.1 van de Model Algemene Voorwaarden NBA 2017 dienen de intellectuele eigendomsrechten van de op te leveren verslagen en rapporten aan Zuyd als opdrachtgever worden overgedragen. Het is, op basis van de op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, noodzakelijk dat de intellectuele eigendomsrechten op (accountants)verklaringen toekomen aan de accountant. Indien dit anders zou zijn, dan zou dit immers met zich meebrengen dat een opdrachtgever gerechtigd zou zijn deze verklaring aan te passen. Wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Het is voor ons dus van belang dat in de overeenkomst een bepaling wordt opgenomen waarin wordt vastgelegd dat de intellectuele eigendomsrechten op de door ons te leveren rapporten en verklaringen bij ons blijft rusten en u dus niet zonder onze toestemming kunt overgaan tot verdere verspreiding of aanpassing van de door ons op te leveren werkproducten. Derhalve verzoeken wij u artikel 6.1 van de NBA voorwaarden niet aan te passen, zodat de intellectuele eigendomsrechten aan opdrachtnemer blijven toekomen. U verkrijgt als opdrachtgever uiteraard een gebruiksrecht. Wij verzoeken u om bovengenoemde redenen om niet af te wijken van artikel 6.1 van de NBA Voorwaarden. | Akkoord, indien wordt vastgelegd dat Zuyd een gebruiksrecht verkrijgt ten aanzien van de genoemde documenten. Dit gebruiksrecht geeft Zuyd tevens de mogelijkheid om deze documenten in een volgende aanbestedingsprocedure ter beschikking te stellen aan potentiële inschrijvers. |
| 15 | Beschrijvend Document Deel A | § 2.3 en §3.2.7 | 14 | In paragraaf 2.3 3e bulletpoint worden eisen gesteld ten aanzien van de verzekering. Echter, het is ons, op grond van voor onze branche gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar, verboden derden (waaronder cliënten) uitspraken te doen over de verzekeringspolis of individuele polisvoorwaarden van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij op adequate wijze verzekerd zijn en dat wij onze premie hebben betaald. Bent u bereid in afwijking van hetgeen in paragraaf 2.3 3e bulletpoint en paragraaf 3.2.7 2e bulletpoint wordt bepaald, in de overeenkomst op te nemen dat ten aanzien van de beroepsaansprakelijkheidsverzekering kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering? | Akkoord |
| 16 | Beschrijvend Document Deel A | §2.3 | 14 | In de aanvullende bepaling in paragraaf 2.3 onder de 5e bulletpoint wordt bepaald dat bij het veroorzaken van reputatieschade die opdrachtgever lijdt, door toedoen van opdrachtnemer, opdrachtgever het recht geeft de overeenkomst te ontbinden met recht op behoud van schadevergoeding door opdrachtnemer. In het kader van auditdiensten kunnen wij niet akkoord gaan met deze bepaling. Immers hiermee zou betekenen dat indien wij een jaarrekening niet goedkeuren en u daardoor reputatieschade lijdt u de overeenkomst mag ontbinden en wij tot schadevergoeding gehouden zijn. Dat is niet acceptabel. Derhalve dient deze bepaling buiten toepassing te worden verklaard. | Reputatieschade naar aanleiding van de accountantsverklaring valt buiten deze bepaling. |
| 17 | Beschrijvend Document Deel A | §3.2.1 | 16 | In paragraaf 3.2.1 wordt onder de 4e bulletpoint bepaald dat inschrijver geen claims bekend zijn. Kunt u aangeven wat voor claims u hier bedoelt? | Deze bepaling is algemeen van aard en ziet niet op een restrictief aantal onderwerpen |
| 18 | Beschrijvend Document Deel A | § 4.1 | 19 | In paragraaf 4.1 wordt gesproken over KPI's en prestatie monitoring deze eisen bevatten feitelijk een garantie t.a.v. kwaliteit (-s eisen) waaraan de dienstverlening van Opdrachtnemer dient te voldoen. Het past niet bij de positie en rol van de accountant om dergelijke garanties af te geven, dit resulteert namelijk in een resultaatsverplichting, hetgeen strijdig kan zijn met voor de accountant geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Immers dergelijke KPI's en prestatie monitoring resulteren in een resultaatsverplichting, terwijl accountantswerkzaamheden eerder als een inspanningsverbintenis gekenmerkt kunnen worden. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de bepalingen t.a.v. KPI's en prestatie monitoring te vervangen met de volgende bepaling: "Opdrachtnemer zal zich naar beste kunnen inspannen om de diensten uit te voeren conform de daarover met de Opdrachtgever in de Overeenkomst gemaakte afspraken" | Niet akkoord, De KPI's beperken de accountant niet in de onafhankelijk bij de uitvoering van de controlefunctie |
| 19 | Concept Overeenkomst | artikel 4.9 | | Contractuele bepalingen die u het recht geven om de resultaten al dan niet goed te keuren en een oordeel te geven over de deugdelijkheid, zijn voor ons niet acceptabel omdat dit in strijd is met de voor ons geldende wet- regelgeving, die ons verplicht ons werk op een volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Bepalingen die u het recht geven prestaties te keuren, hebben tot gevolg dat u invloed kunt uitoefenen op de uitkomsten van onze diensten en daarmee ook op de inhoud van de door ons af te geven rapporten. Dit is bij accountancydiensten niet acceptabel. Onze beroepsregels eisen namelijk een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Derhalve dient artikel 4.9 buiten toepassing worden verklaard. Kunt u daarmee instemmen | Niet akkoord, met dien verstande dat dit artikel niet toe op de onafhankelijkheidspositie van de accountant. Wel behoudt Zuyd zich het recht voor om te controleren dat afspraken worden nagekomen en op te leveren documenten aan de afgesproken kwaliteitsvereisten voldoen. |
| 20 | Concept Overeenkomst | artikel 7.4 en 7.5 | | Wij leven uiteraard geldende wet- en regelgeving en eventuele van toepassing zijnde cao's op het gebied van arbeidsvoorwaarden na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met uw verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Uiteraard zijn wij bereid om met u in overleg te treden indien u aanleiding ziet om meer informatie van ons te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaarden. Eventuele verschaffing van aanvullende informatie zal geschieden voor zover het ons is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving. We verzoeken u dan ook om de tekst van artikel 7.4 en 7.5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst: "Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving." | Akkoord |

| | | | | | |
|----|--------------------------|--------------------|--|---|--|
| 21 | Concept Overeenkomst | artikel 7.6 en 7.7 | | Opdrachtnemer kan niet garanderen dat alle contractsverplichtingen één op één kunnen worden opgelegd aan eventuele onderaannemers. Derhalve wenst Opdrachtnemer de tekst van artikel 7.6 en 7.7 als volgt aan te passen: " Opdrachtnemer zal aan alle partijen waarmee hij contracten aangaat t.b.v. de uitvoering van de opdracht bij een overeenkomst dezelfde verplichtingen inzake de Wet aansprakelijkheid opleggen die een verplichtingsniveau bieden dat ten minste gelijk is aan de contractsverplichtingen met Opdrachtgever." | Niet akkoord, onderaanneming is voor de uitvoering van deze opdracht niet toegestaan. Zie voor nadere toelichting beschrijvend document deel A, paragraaf 3.1.9 Kritische taken. Derhalve zullen artikel 7.6 en 7.7 uit de overeenkomst vervallen. |
| 22 | Programma van Eisen | eis 1 en 10 | | In eis 1 en 10 wordt aangegeven dat de te verrichten werkzaamheden en de daarop gebaseerde rapportages en verslaglegging tijdig en binnen de door het CvB vast te stellen tijdslimieten te worden verricht en opgeleverd. Fatale termijnen passen niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijnen. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de opdrachtnemer afhankelijk is van de informatievoorziening door de opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en het beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim geraken onder druk gezet worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Gelet op het voorgaande verzoeken wij u in afwijking van eis 1 en 10 de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst: "De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die Opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door Opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd." | Niet akkoord, wij volgen uw zienswijze in deze niet: Als de informatie conform afspraak tijdig wordt aangereikt en er geen zwaarwegende bevindingen zijn, dan ziet Zuyd geen reden om de termijnen niet te halen. Anders treedt de opdrachtnemer tijdig met Zuyd in overleg. Voorts attenderen wij u erop dat het onderwijs wordt geconfronteerd met fatale termijnen (OC&W) waaruit vanuit de accountantscontrole moet worden voldaan. |
| 23 | Programma van Eisen | eis 20 en 22 | | Gezien de aard van de accountancydienstverlening, die onafhankelijk dient te zijn, is het niet acceptabel dat de opdrachtgever kan beslissen dat de accountant vervangen moet worden en/of door Opdrachtgever goedgekeurd moet worden alvorens de accountant kan aanvangen met zijn werkzaamheden. Verplichte vervanging tast namelijk de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan om zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij personeel vervangen als u hiervoor gegronde redenen hebt en hierover met u in overleg gaan, echter mag vervanging van personeel nimmer door u verplicht worden. De kritische opstelling van medewerkers binnen het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn. Dit is in strijd met voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. Deze bepalingen zouden dan ook vervangen moeten worden door een bepaling waarin is geregeld dat de opdrachtgever met opdrachtnemer in overleg treedt over een eventuele vervanging, indien opdrachtnemer van oordeel is dat een of meer medewerkers van opdrachtnemer niet blijken te voldoen aan het profiel of de verwachting van de opdrachtgever. Derhalve dient in eis 20 de laatste zin buiten toepassing te worden verklaard. En dient t.a.v. eis 22 door u bevestigd te worden dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels. | De laatste zin van eis 20 wordt als volgt aangepast/verduidelijkt: Zuyd dient bij vervanging akkoord te gaan met het te werk stellen van de aangeboden persoon bij Zuyd. Zuyd zal akkoord op vervanging uitsluitend bij zwaarwegende redenen onthouden. EIS 22: Akkoord |
| 24 | Geheimhoudingsverklaring | aanhef | | De geheimhoudingsovereenkomst vermeldt in de eerste regel "Ondergetekende". Wij gaan er echter vanuit dat het volstaat dat de Opdrachtnemer een geheimhoudingsverklaring tekent en erop toeziet dat zijn medewerkers - die op grond van intern geldende geheimhoudingsverplichtingen en gedragscodes reeds aan geheimhouding gebonden zijn – ook geheimhouding betrachten. De reden hiervan is gelegen in het feit dat Opdrachtnemer de contractpartij is en niet de individuele medewerker van Opdrachtnemer. Daarnaast bepaalt de geheimhoudingsverklaring dat de Ondergetekende de voor hem/haar werkzame personen die betrokken zijn bij de verwerking van vertrouwelijke gegevens contractueel verplichten tot nakoming van het doelgebruik en tot geheimhouding van die vertrouwelijke gegevens. Wij merken hierbij op dat de medewerkers van Opdrachtnemer reeds een geheimhoudingsverklaring hebben getekend op het moment dat zij in dienst zijn getreden bij Opdrachtnemer. Bovendien zijn de medewerkers niet alleen tot geheimhouding verplicht op grond van hun arbeidsvoorwaarden, maar ook als gevolg van de verplichtingen voortvloeiende uit onze Code of Conduct. Kunt u bevestigen dat ondertekening door de Opdrachtnemer dient te geschieden en niet door de betrokken medewerkers op persoonlijke titel? | Akkoord. |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|-------|---|--|---|
| 25 | | sub b | <p>Sub b van de geheimhoudingsverklaring bevat niet alle voor Opdrachtnemer noodzakelijke uitzonderingen op de geheimhoudingsplicht. Opdrachtnemer stelt daarom voor om de volgende aanvullende bepaling in de Overeenkomst op te nemen: "Op de geheimhoudingsverplichtingen wordt een uitzondering gemaakt: (i) indien openbaarmaking is vereist op grond van enige regel, voorschrift of eis of bindende uitspraak van een regelgevende instantie, toezichthoudende instantie of overheidsorgaan waaraan Opdrachtnemer dient te voldoen, en (ii) uit hoofde van een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht. Een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt ook gemaakt indien Opdrachtnemer namens zichzelf optreedt, of personen bij Opdrachtnemer in dienst of werkzaam voor Opdrachtnemer namens zichzelf optreden, in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn voor het inwinnen van advies van onze professionele adviseurs en verzekeraars." Het is voor ons voorts van belang dat we in het kader van wettelijke verplichtingen informatie kunnen delen met gelieerde entiteiten en derden die door ons zijn ingeschakeld ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard. Om eventuele onduidelijkheid en verwarring te voorkomen lichten wij u graag toe dat voornoemde derden niet direct betrokken zijn bij de uitvoering van de diensten die wij mogelijk aan u zullen leveren. Voornoemde derden ondersteunen ons enkel ten aanzien van onze interne processen. Uiteraard zijn wij verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de geheimhouding van alle vertrouwelijke informatie. Van derden, die namens ons data verwerken, verlangen wij dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Graag willen wij u verzoeken of u, met inachtneming van voornoemde toelichting, akkoord kunt gaan met onderstaand tekstvoorstel:</p> <p>"Tenzij zulks op grond van de toepasselijke wetgeving verboden is, is het Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie ('Cliëntinformatie') te gebruiken en deze te verstrekken aan (i) andere gelieerde entiteiten en hun personeel en/of (ii) andere partijen, die ondersteunend zijn ten behoeve van Opdrachtnemer's administratie of infrastructuur en/of de verlening van overige ondersteunende diensten van administratieve en IT-aard ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatie procedures, (b) conflict beoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten"</p> | <p>Toevoeging i en ii akkoord. Overig niet akkoord.</p> <p>Zie tevens vraag 3.</p> | |
| 26 | Geheimhoudingsverklaring | | <p>In de geheimhoudingsverklaring wordt bepaald dat de Ondergetekende op verzoek van Zuyd zijn/haar medewerking aan het uitoefenen van toezicht door of namens Zuyd op de bewaring en het gebruik van de vertrouwelijke gegevens. Kunt u uitleggen wat u precies bedoelt met toezicht? Wij kunnen niet zomaar akkoord gaan met deze bepaling indien toezicht betekent dat wij u toegang dienen te verlenen tot onze kantoorlocaties of inzage dienen te geven in onze dossiers of administratie. Het uitoefenen van een dergelijk toezicht door de opdrachtgever kan namelijk in strijd komen met de geheimhoudingsplicht die wij als organisatie in acht moeten nemen ten aanzien van onze administratie en onze overige cliëntendossiers.</p> | <p>Zie ook antwoord vraag 4</p> | |
| 27 | Geheimhoudingsverklaring | | <p>In de geheimhoudingsverklaring wordt bepaald dat de Ondergetekende op eerste verzoek van Zuyd alle gegevens die hij/ zij in het kader van de uitvoering van de overeenkomst en/of opdracht onder zich heeft, inclusief eventueel daarvan gemaakte kopieën aan Zuyd ter beschikking stelt. Op basis van wet- en regelgeving en/of algemeen aanvaarde beroepsregels die van toepassing zijn op onze organisatie, zijn wij verplicht om bepaalde informatie en gegevens te bewaren. Bovendien kunnen gegevens die in elektronische vorm (bijv. e-mail) worden verstrekt, door de ontvangende partij worden gekopieerd als onderdeel van haar back-upprocedures en dergelijke kopieën kunnen niet worden vernietigd of geretourneerd. Daarom willen wij de volgende uitzondering overeenkomen: "Deze bepaling is niet van toepassing op elektronische kopieën van de Vertrouwelijke Informatie die zijn gemaakt op grond van de automatische IT-back-up of interne noodherstelprocedures van de ontvangende partij. Deze bepaling is ook niet van toepassing op Vertrouwelijke Informatie die bestaat uit informatie en gegevens die de ontvangende partij verplicht is te bewaren op grond van de toepasselijke wet- en regelgeving, met inbegrip van interne regels voor het bewaren van documenten, of een bevel van een bevoegde gerechtelijke, overheids-, toezichthoudende of regelgevende autoriteit of met het oog op de follow-up van de verbintenissen uit deze overeenkomst."</p> | <p>Akkoord</p> | |
| 28 | Geheimhoudingsverklaring | sub b | <p>In sub b van de geheimhoudingsverklaring wordt de verplichting gesteld dat de Ondergetekende Zuyd op de hoogte stelt van de verplichting o.g.v. dwingendrechtelijk enig Nederlandse wettelijke voorschrift of Nederlandse rechterlijke uitspraak om gegevens/ informatie bekend te maken dan wel ter beschikking te stellen. Het is niet altijd toegestaan om u voorafgaand te informeren derhalve voegen wij graag achter de komma de volgende zinsnede toe " (...), voor zover wettelijk toegestaan, "</p> | <p>Akkoord</p> | |
| 29 | Concept Overeenkomst | | <p>Aangezien het aanhouden van interne dossiers voor ons voorgeschreven is willen wij graag de volgende bepaling aanvullende opnemen in de overeenkomst:</p> <p>"opdrachtnemer is gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Opdrachtnemer neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Opdrachtnemer."</p> | <p>Akkoord</p> | |
| 30 | Beschrijvend document, deel A | 1.5 | 12 | <p>Heeft u al een datum / data gereserveerd voor de presentatie? Dan kunnen wij hier rekening mee houden in de agenda's van de partner en manager.</p> | <p>Deze datums worden in de tweede NVI gedeeld.</p> |

| | | | | | |
|----|-------------------------------|-------|-------|---|--|
| 31 | Beschrijvend document, deel A | 3.2.7 | 18 | Bij gunning dienen we na 5 dagen oa een kopie van de aansprakelijkheidsverzekeringpolis te overleggen. Wij overleggen graag een bewijs van verzekering, echter, wij mogen geen inzage in de polis(voorwaarden) geven. Kunt u derhalve akkoord gaan met het verstrekken van een bewijs van verzekering waaruit duidelijk blijkt dat wij aan uw eis voldoen? | Akkoord |
| 32 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 24/25 | Mogen we gebruik maken van voorbladen die niet meetellen in het maximaal aantal pagina's zoals aangegeven per gunningscriterium? | Akkoord, voorbladen zullen niet worden meegeteld in het aantal pagina's tekst |
| 33 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Mogen we in grafische weergaven gebruik maken van een kleinere (maar nog steeds goed leesbaar) lettergrootte dan de voorgeschreven lettergrootte 10,5? | Akkoord, uitsluitend toegestaan voor grafische weergaven. |
| 34 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Kunt u bevestigen dat we voor de toe te voegen bijlagen (cv's en de voorbeeldrapportages) ons eigen format kunnen gebruiken en ons niet hoeven te houden aan de voorgeschreven lettergrootte en aan 1 kolom? | Akkoord |
| 35 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Is er een jaarplanning beschikbaar van de te controleren projecten? En is er een centrale coördinator voor de projecten binnen Zuyd aanwezig waar we mee kunnen sparren? | Ja, beide zijn aanwezig. De te controleren projecten wisselen jaarlijks, maar uiteraard kan tijdig met elkaar worden afgestemd wanneer de controle moet worden uitgevoerd. |
| 36 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Om welk soort accountantsproduct gaat het bij de te controleren projecten; een controleverklaring en/of een assurance rapport en/of een rapport van feitelijke bevindingen | Dat is afhankelijk van de eisen van de subsidieverstrekker. Voorwaarde is dat de inschrijvende accountants de omschreven verklaringen/rapporten kunnen aanbieden. |
| 37 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Op welke wijze worden de personele kosten geregistreerd t.b.v. de te controleren projecten? Beschikt Zuyd over b.v. een tijdschrijfsysteem en hoe is dat ingericht (op hoofdlijnen)? | Zuyd beschikt over een tijdschrijfsysteem. Sluitend tijdschrijven wordt uitsluitend gevraagd van medewerkers die werkzaam zijn voor projecten waarbij dit vereist is. Goedkeuring door de projectleider vindt plaats voor de financiële verwerking. |
| 38 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Op welke wijze worden de materiële kosten geregistreerd t.b.v. de te controleren projecten? | Bij het plaatsen van orders wordt indien van toepassing het projectnummer meegegeven. De order wordt ter goedkeuring aangeboden aan de projectleider en indien de kosten hoger zijn dan € 2.500,- ook aan de betreffende directeur. Na goedkeuring wordt de order geplaatst en na ontvangst van de goederen geboekt op het betreffende project. |
| 39 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Zijn er door de huidige accountant bevindingen en/of aanbevelingen gedaan in het kader van de projectcontroles? | Zuyd registreert alle projectkosten op het project, ook kosten die niet voor subsidie in aanmerking komen. Bij het opstellen van de subsidieafrekening of tussentijdse rapportages worden de kosten conform subsidievoorwaarden niet meegenomen. De huidige accountant adviseert deze kosten niet op het project te registreren. Het gaat niet om materiële bedragen. Zie mogelijkheid tot inzage van het managementrapport (vraag 44) |
| 40 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Waar zou Zuyd het meeste mee geholpen zijn in het kader van de projectcontroles? | Tijdige aanlevering, uitvoering door ervaren en ter zake deskundige medewerkers, tegen een scherpe prijs |
| 41 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 23 | U geeft aan belang te hechten aan IT security als onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Kunt u wellicht inzicht geven in de huidige volwassenheid van uw IT security, bijvoorbeeld aan de hand van een recente SURF-IB self-assessment of een recente (externe) uitgevoerde SURF audit? | Zuyd scoort momenteel gemiddeld een 2,5 op de Surf-IB self-assessment, en streeft naar een 3. |
| 42 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 23 | U geeft aan inzicht te willen krijgen in de innovatiemogelijkheden/ data-analyses als onderdeel van de dienstverlening: 1) Kunt u inzicht geven in de mate waarin op dit moment innovaties in het controleproces reeds zijn ingericht? 2) Worden er onderdelen met process- of data mining uitgevoerd? 3) In welke mate voert de organisatie reeds zelfstandige data analyses uit waarop de accountant zou kunnen steunen? 4) Is er een infrastructuur aanwezig (of voorziet uw meerjaren IT programma in de opzet hiervan) die gebruikt kan worden voor data analyse in relatie tot interne behoeften? | Zuyd is geïnteresseerd in data-analyses, maar zelf nog beperkt actief op dit vlak. In ieder geval onvoldoende om tijdens de accountantscontrole op te steunen. |

| | | | | | |
|----|----------------------------------|------------|-------|---|---|
| 43 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 23 | Beschikt u over een Internal Control Framework waarin tevens de IT controls zijn meegenomen (bv op basis van SURF-IB raamwerk)? En zo ja, mogen wij deze ontvangen? | Deze is in te zien, zie vraag 44. |
| 44 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 23 | Zou u ons de saldibalans (inclusief cijfers) ultimo 2020 willen verstrekken? | <p>Onderstaande informatie/documenten achten wij (mede wegens hun vertrouwelijk karakter) niet geschikt voor openbare publicatie middels een Tender.</p> <p>Deze documenten zullen wij op locatie van Zuyd in Heerlen in hardcopy ter inzage aanbieden op 10, 11 en 12 januari 2021. U kunt zich voor inzage aanmelden via de berichten module in Tendered. Tijdens de inzage is het niet toegestaan om (foto)kopieën te maken en wordt u gevraagd om een geheimhoudingsverklaring* te tekenen. Het is wel toegestaan om aantekeningen te maken.</p> <p>Ter inzage worden onderstaande documenten aangeboden:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Managementletter 2021 -Accountantsverslag 2020 -Auditplan jaarrekeningcontrole 2021 -Jaarplan en begroting 2021-2022 -Kaderbrief 2021-2022 -Saldibalans 31/12/20 -Bestuursrapport periode 3 2020-2021 -Strategie voor vastgoed en huisvesting -Surf self-assessment cyber security <p>* De geheimhoudingsverklaring is ter informatie als bijlage aan deze NVI toegevoegd.</p> |
| 45 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 23 | Voor een goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat kunnen schrijven - ontvangen we graag de volgende documenten: —meest recente managementletter en accountantsverslag, dan wel een samenvatting van de belangrijkste bevindingen (om inzicht te krijgen in de interne organisatie, de effectiviteit van de interne controlemaatregelen en de geconstateerde controleverschillen). —meerjarenbegroting —IT beleidsplan —vastgoedplan | Zie antwoord vraag 44. |
| 46 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 24 | Wat zijn de speerpunten voor de dienst Finance & Control en voor het College van Bestuur voor komend jaar, en de komende 3 jaren? | Meer informatie hierover vindt u op: https://www.zuyd.nl/over-zuyd/organisatie-en-beleid |
| 47 | Beschrijvend document, deel A | 5.2 | 25 | Wat valt er wat u betreft onder additionele adviesdiensten, buiten de controle van subsidieprojecten? | Dit is niet onuitputtelijk te benoemen. Maar hierbij kunt u denken aan controles op frauderisico's. |
| 48 | Beschrijvend document, deel A | 5.3 | 27 | U geeft aan dat wij onze inschrijving niet moeten baseren op een niet-bestaande veronderstelde situatie ('perfecte aanlevering'). Wilt u ons derhalve uitgebreider inzicht geven in de werkelijke situatie middels een dataroom, zoals het jaardossier en de aanlevering van stukken voor de jaarrekeningcontrole en het bekostigingsonderzoek. | Zie antwoord vraag 44. |
| 49 | Bijlage 5b-model-av-variant-2-nl | Artikel 11 | 3 & 4 | <p>1.Bijlage 5b-model-av-variant-2-nlArtikel 11Artikel 11. AANSPRAKELIJKHEID EN VRIJWARINGENis het mogelijk in de overeenkomst ter aanvulling op artikel 11 de volgende bepaling op te nemen?</p> <p>“11.10 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.”</p> | Niet akkoord |

| | | | | | | |
|----|---|---------------------------|-------|----|--|---|
| 50 | Bijlage 5.A. concept overeenkomst | Artikel 7 | | 6 | Uiteraard leven wij geldende wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en eventuele van toepassing zijn de cao's na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met een verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Wij stellen voor om de tekst van artikel 7.3 t/m 7.5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst: 'Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken, zoals benoemd in lid 1 en 2 van dit artikel. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.' " | Zie antwoord op vraag 20. |
| 51 | Beschrijvend document Deel A Europese openbare aanbesteding accountantsdiensten | 1.2 Beschrijving van Zuyd | 3 & 4 | | Het beschrijvend document vermeldt het organogram van Zuyd Hogeschool. Zichtbaar is dat er 30 academies zijn en 7 diensteenheden. - In welke mate vindt er vanuit een centrale regierol monitoring op de financiële prestaties plaats bij de academies en diensteenheden. - Is controleinformatie (bijvoorbeeld onderbouwingen van voorzieningen, of onderbouwingen van overlopende passiva) gestandaardiseerd of kent iedere academie / diensteenheid zijn eigen presentatie methode | Binnen ZUYD is er één administratie met kostenplaatsen per academie en dienst. Vanuit deze administratie worden maandelijks budgetrapportages gemaakt. Per vier maanden zijn er reviews waarin de financiën mede onderwerp van gesprek zijn. Balans is alleen op ZUYD niveau; academies en diensten hebben geen eigen balans. De administraties van de 100% deelnemingen worden apart gevoerd. 2 deelnemingen hebben geen activiteiten meer en worden op dit moment geliquideerd. |
| 52 | Beschrijvend document Deel A Europese openbare aanbesteding accountantsdi | 1.3.2. Scope aanbesteding | | 6 | Op welke wijze steunt de huidige accountant t.b.v. de subsidiecontrole op het interne tijdsregistratie systeem? | De huidige accountant steunt momenteel niet op het tijdschrijfsysteem. |
| 53 | Beschrijvend document Deel A Europese openbare aanbesteding accountantsdi | 1.2 Beschrijving van Zuyd | 3,4,5 | | Om een beter begrip te krijgen van Zuyd Hogeschool ontvangen wij – voor zover mogelijk – graag de volgende documenten: •Beleidsplan / meerjaren strategie •Lange termijn huisvestingsplan •Kaderbrief 2022 •Begroting 2022 •Meest recente kwartaal rapportage 2021 •Audit plan Jaarrekeningcontrole 2021 •Management letter 2021 | Zie vraag 44 |
| 54 | Beschrijvend document Deel A Europese openbare aanbesteding accountantsdi | 1.2 Beschrijving van Zuyd | | 4 | Wij lezen in het beschrijvend document dat de academies en domeindirecteuren worden in de bedrijfsvoering ondersteund door onder meer een auditor Onderwijs en Onderzoek. - Richtten de werkzaamheden van deze auditor zich op de operationele processen of op financiële processen - Om inzicht te krijgen in de werkzaamheden van de auditor zouden wij graag het de audit planning van deze afdeling ontvangen. | Academies worden ondersteund door een account team , bestaande uit business controller, F-adviseur, HR adviseur en auditor. Business controller en F-adviseur zijn gericht op de bedrijfsvoering. Auditors richten zich vooral kwaliteit van onderwijskundige processen. |
| 55 | Beschrijvend document Deel A Europese openbare aanbesteding accountantsdi | 4.1 Contractmanagement | | 19 | Wij lezen dat de prestatie monitoring niet vrijblijvend is en indien nodig resulteert in afspraken voor verbetering en mogelijk zelfs tot juridische consequenties. - Kunt u een voorbeeld geven van een situatie die aanleiding geeft tot een juridische consequentie? Kunt u een voorbeeld geven van wanneer er sprake is van een juridische consequentie? | In extreme betreft dit het niet nakomen van de overeenkomst (bijvoorbeeld het niet tijdig opleveren van het accountantsverklaring t.b.v. OC&W) hetgeen kan leiden tot een ingebrekestelling. |
| 56 | Beschrijvend document deel A | 1.3.6 | | 7 | In hoeverre steunt de huidige accountant op interne beheersingsmaatregelen in het kader van de jaarrekeningcontrole? | zie vraag 65 |

| | | | | | | |
|----|------------------------------|-------|----------|----|---|---|
| 57 | Beschrijvend document deel A | 1.3.6 | | 7 | Steunt de huidige accountant op application of IT Dependent manual controls bij de jaarrekeningcontrole? | Zie vraag 65 |
| 58 | Beschrijvend document deel A | 1.3.7 | | 7 | Voert het Closing Team van Hogeschool Zuyd ook internal audits uit? En zo ja, steunt de huidige accountant bij haar controle van de jaarrekening op het werk van het closing team? | Het closing team is voornamelijk belast met werkzaamheden rondom de maand- en jaarafsluiting. Het closing team voert voor de belangrijkste processen lijncontroles en steekproeven uit, maar het is geen interne accountantsdienst. Zie tevens vraag 65. |
| 59 | Beschrijvend document deel A | 1.3.7 | | 7 | Is het mogelijk inzage te hebben in de meest recente managementletter en accountantsverslag van de huidige accountant? | Zie antwoord vraag 44. |
| 60 | Beschrijvend document | 3.2.2 | 16 en 17 | | In het beschrijvend document (deel A) zijn kerncompetenties opgenomen die door middel van referenties aangetoond dienen te worden. Als één van de kerncompetenties is geformuleerd dat inschrijver aantoonbare ervaring heeft met het uitvoeren van een vergelijkbare opdracht voor een in Nederland gevestigde, door het ministerie van OCW bekostigde instelling voor HBO met minimaal 10.000 studenten. Hier voldoen wij nog niet aan. Wij zijn als accountantsorganisatie één van de marktleiders in het onderwijs in de sectoren PO en VO. Onze strategie richt zich op verdere groei in de sectoren MBO en HBO. Wij zijn ambitieus en gemotiveerd om deze strategie in te vullen. Ons marktaandeel in MBO groeit gestaag en op dit moment bedienen wij één instelling voor HBO. Onze grootste opdracht voor een (door het ministerie van OCW bekostigde instelling voor) MBO heeft bijna 9.000 studenten. Wij onderscheiden ons onder anderen door de wijze waarop we de samenwerking met Zuyd Hogeschool vorm willen geven. Wij beschikken over een grote groep van geschikte en enthousiaste collega's die beschikken over relevante kennis en ervaring van de onderwijssector. Ons netwerk in het onderwijs, inclusief relevante stakeholders waaronder OCW en de onderwijsgroepen van de NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants), is groot en zetten wij graag voor Zuyd Hogeschool in. Bent u bereid de genoemde kerncompetentie aan te passen zodanig dat wij ons kunnen inschrijven? Wij kunnen de gevraagde referentie verstrekken voor één van onze opdrachten bij een MBO- of HBO instelling. | De kerncompetenties worden als volgt aangepast: Kerncompetentie 1: Inschrijver heeft aantoonbare ervaring met het uitvoeren van een vergelijkbare opdracht voor een in Nederland gevestigde, door het ministerie van OCW bekostigde instelling voor Middelbaar beroepsonderwijs, Hoger Beroepsonderwijs of Wetenschappelijk onderwijs met minimaal 8.000 studenten. Onder vergelijkbaar verstaat Zuyd de werkzaamheden zoals opgesomd onder paragraaf 1.3.2. Kerncompetentie 2: Voeg een referentie toe waaruit blijkt dat de voorziene partner en de voor de controle verantwoordelijk manager ervaring hebben met een controleopdracht als bedoeld onder kerncompetentie 1. |
| 61 | Beschrijvend document deel A | 1.3.5 | | 6 | In deze passage is een eenzijdige optie tot verlenging opgenomen. Wij verzoeken u de bepaling wederkerig te maken, omdat dergelijke "algemene" gronden tot beëindiging van de Overeenkomst voor beide partijen zouden moeten gelden. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet? | Zie antwoord vraag 2 |
| 62 | Beschrijvend document deel A | K4 | | 26 | In onderdeel K4 Presentatie en Interviews wordt alleen gesproken over de partner en senior manager. Het is onze policy om bij grotere opdrachten (om de continuïteit te waarborgen) een dubbele bezetting te hebben op het niveau van tekenend accountant. Daarnaast zouden wij graag de mogelijkheid hebben onze IT-auditor mee mee willen nemen naar de presentatie. Is het toegestaan om met meer dan 2 personen de presentatie te verzorgen? | Zie antwoord vraag 9 |
| 63 | Beschrijvend document deel A | 3.2.2 | 16/17 | | Als kerncompetentie wordt gevraagd dat de partner ervaring heeft met HBO instellingen met meer dan 10.000 studenten. Onze beoogde partner heeft deze ervaring bij andere HO instellingen zoals universiteiten. Bent u bereid de referentie aan te passen naar instellingen in het Hoger onderwijs ipv Hoger Beroepsonderwijs? | Zie vraag 60 |
| 64 | Beschrijvend document deel A | K1/2 | 23/24 | | Zouden wij om een goede inschatting te kunne maken van het niveau van interne beheersing de managementletter 2021 en het accountantsverslag 2020 van uw huidige accountant kunnen ontvangen. Of indien dit niet mogelijk is inzien? | Zie vraag 44 |

| 65 | Beschrijvend document deel A | K1/2 | 23/24 | In hoeverre is uw AO/IB op orde en kan hier door uw huidige accountant op gesteund worden? | De accountant test de volgende interne beheersingsmaatregelen in het kader van de jaarrekening controle: -Inkopen - functiescheiding, autorisatie inkoop, autorisatie betalingen (dit betreft de lijncontrole inkoop bij Zuyd) -Payroll - in/uitdienst/overige mutatie, functiescheiding, 4-ogen (dit betreft de lijncontrole salarissen bij Zuyd) -Payroll - salarisbetalingen worden beoordeeld en geautoriseerd In het auditplan is de controle primair gegevensgericht ingestoken. de accountant steunt hierbij momenteel niet op de IT systemen / tijdschreefsystemen van Zuyd |
|-------------------------|--------------------------------|----------|----------|---|---|
| 66 | Beschrijvend document deel A | K1/2 | 23/24 | Kunt u aangeven wat uw belangrijkste 3 lange termijndoelen betreffen voor wat betreft de optimalisatie van de bedrijfsvoering? | Huisvesting, inspelen op de krimp inclusief efficiëncy van de ondersteunende diensten en verdere uitwerking van de publiek-private activiteiten. |
| Nota van inlichtingen 2 | | | | | |
| Nr. | Document | Hfdst/ | Blz. | Vraag | Antwoord |
| 67 | | vraag 30 | | Wanneer u de presentatiemomenten nog niet gepland hebt, mogen we dan - wanneer we worden uitgenodigd - een voorkeur uitspreken om te presenteren in week 9 of 10, in verband met een reeds geplande vakantie van onze senior manager? | Wij verzoeken de inschrijvers om dinsdag 1 maart 2022 en woensdag 2 maart 2022 te reserveren voor de prestaties en interviews. De exacte planning zal afhangen van het aantal inschrijvers. De betrokken partijen zullen z.s.m. na sluiting van de inschrijvingstermijn worden geïnformeerd over de definitieve planning (datum en tijdstip). |
| 68 | Beschrijvend document | 1.3.7 | Blz. 9 | In aanvulling op de gegeven informatie op pagina 9 van het beschrijvend document, in hoeverre wordt gebruikt gemaakt van externe leveranciers voor het beheer van IT (e.g. IAAS / SAAS oplossingen)? | Zuyd maakt gebruik van SAAS-oplossingen. Niet alles draait op premise. De 4 genoemde systemen zijn SAAS-applicaties. |
| 69 | Beschrijvend document | 1.3.7 | Blz. 9 | In aanvulling op de gegeven informatie op pagina 9 van het beschrijvend document, is het beheer van de genoemde applicaties centraal georganiseerd of ligt dit decentraal? | Vanzelfsprekend ligt het technisch beheer van deze SAAS-applicaties bij de leverancier(s). De leveranciers verzorgen de functionele aanpassingen. |
| 70 | Beschrijvend document | K2 | blz 24 | U geeft aan dat we bij de beantwoording van K2 in de bijlage voorbeeld rapportages en een rapport van bevindingen mogen opnemen. Wat bedoelt u met het rapport van bevindingen: is dit het accountverslag of een verslag van bevinden ten behoeve van DUO? | Beide |
| 71 | House of Control / Jaarverslag | generiek | generiek | Voorziet de ICT Board ook in het definiëren / vaststellen van IT (normen)kaders (naast SURFaudit normenkader)? | Een van de taken van de Strategische ICT Board (SIB) is het vaststellen van advies tav Informatie-beleid. Informatiebeleid bevat kaders. De board is adviserend, het CvB besluit. Het Surf-audit normen kader, betreft cyber security. Op security gebied heeft het SIB in de RASCI alleen de I, dus wordt geïnformeerd door de CISO. Kaders rondom cyber security worden in het Strategische Security Overleg door de portefeuillehouder bepaald, en zo nodig door het CvB bekrachtigd. |
| 72 | Nvl1 | vraag 17 | | In Nvl-1 nr. 17 geeft u aan dat de bepaling onder de 4e bulletpoint van paragraaf 3.2.1. van algemene aard is en niet ziet op een restrictief aantal onderwerpen. Dit antwoord is voor ons niet duidelijk. Wenst u met deze bepaling van Opdrachtnemer te vernemen dat er geen claims bij Opdrachtnemer bekend zijn die de continuïteit/draagkracht (financieel of economisch) van zijn onderneming in gevaar kunnen brengen? Zo, nee kunt u deze voorwaarde dan verder toelichten? | Ja |

| | | | | |
|----|------|----------|--|--|
| 73 | Nvl1 | vraag 19 | Op grond van de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels, en dan met name die betrekking hebben op de onafhankelijkheid van de accountant, kunnen wij niet akkoord gaan met een mogelijkheid dat de Opdrachtgever ons kan verplichten tot aanpassing van de geleverde diensten over te gaan. De op te leveren producten in het kader van de opdracht betreffen immers de controleverklaring en daarbij behorende rapportages. Mocht u kunnen verlangen ons oordeel in de door ons opgeleverde producten, waaronder in ieder geval begrepen de controleverklaring, inhoudelijk aan te passen, dan is dit in strijd met genoemde onafhankelijkheidsregels. Kunt u derhalve bevestigen dat artikel 4.9 niet ziet op een inhoudelijk beoordeling van de werkzaamheden die wij als opdrachtnemer voor u verrichten? | Artikel 19 ziet niet op een mogelijke aantasting van de onafhankelijke positie van de accountantsdiensten. |
| 74 | Nvl1 | vraag 22 | O.g.v. Nvl-1 nr. 22 en eis en 10 gelden de data waarop de rapportages bij opdrachtgever afgeleverd dienen te worden als aanleverdata van de betreffende rapportages. Afleveringstermijnen, respectievelijk de uiterste datum waarop de prestatie moet zijn verricht, zijn aldus volgens Nvl-1 nr 22 en eis 10 fatale termijnen. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij niet accepteren. Ter toelichting kort het volgende. Een accountant moet onafhankelijk tot een oordeel kunnen komen. Indien de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij begrijpen dat het voor u belangrijk is om te kunnen voldoen aan de op u rustende termijnen, echter kunt u deze termijnen niet als fatale termijnen aanmerken waarbinnen de accountant zijn werkzaamheden afgerond dient te hebben. Daarnaast wordt er geen rekening gehouden met het feit dat de oorzaak van vertraging ook kan liggen bij de opdrachtgever of derden. Ervoor zorgen dat overeengekomen streeftermijnen behaald worden is een verantwoordelijkheid die op beide partijen rust. Aangezien de huidige eisen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels wensen wij aanvullend de volgende bepaling overeen te komen: "Indien er een datum is vastgesteld in de jaarlijkse opdrachtbrief voor het aanleveren van een bepaalde rapportages en verslaggeving zal deze datum aangemerkt worden als streeftermijn, waarbij opdrachtnemer zich zoveel als mogelijk zal houden aan de overeengekomen termijnen en zij direct in overleg treedt als termijnen niet gehaald dreigen te worden". | Niet akkoord. Als reeds aangegeven volgen wij uw zienswijze in deze niet. Wij handhaven derhalve het antwoord als gegeven bij vraag 22 (daar is het gegeven voorbeeld ook al beantwoord). |
| 75 | Nvl1 | vraag 25 | Wij achten het niet meer dan redelijk dat de Opdrachtnemer of de werknemers van de Opdrachtnemer vertrouwelijke informatie/ bedrijfsinformatie over de Opdrachtgever kunnen inbrengen in een procedure tegen de Opdrachtgever ter verdediging van de belangen van de Opdrachtnemer/werknemers van de Opdrachtnemer en daarbij moet de informatie ook kunnen worden gedeeld met juridische adviseurs en onze verzekeraar in het geval van eventuele claims. Kunt u met inachtneming van voorgaande akkoord gaan met het overeenkomen van de volgende uitzondering op de geheimhoudingsverplichting: Een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt ook gemaakt indien Opdrachtnemer namens zichzelf optreedt, of personen bij Opdrachtnemer in dienst of werkzaam voor Opdrachtnemer namens zichzelf optreden, in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn voor het inwinnen van advies van onze professionele adviseurs en verzekeraars. Verder dienen wij ook in staat te zijn om informatie aangaande de Opdrachtgever te delen met eniteiten die onderdeel maken van ons internationaal netwerk en hun personeel ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatieprocedures, (b) conflictbeoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten. Derhalve verzoeken wij u om ons de mogelijkheid te bieden om vertrouwelijke informatie betreffende Opdrachtgever te delen met eniteiten die onderdeel maken van ons internationaal netwerk en hun personeel ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatieprocedures, (b) conflictbeoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten. | Akkoord, echter met dien verstande dat de uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt gemaakt indien Opdrachtnemer namens zichzelf optreedt, of personen bij Opdrachtnemer in dienst of werkzaam voor Opdrachtnemer namens zichzelf optreden, in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure TEGEN DE OPDRACHTGEVER, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn voor het inwinnen van advies van professionele adviseurs en verzekeraars van opdrachtnemer. |
| 76 | Nvl1 | vraag 25 | Wij achten het niet meer dan redelijk dat de Opdrachtnemer of de werknemers van de Opdrachtnemer vertrouwelijke informatie/ bedrijfsinformatie over de Opdrachtgever kunnen inbrengen in een procedure tegen de Opdrachtgever ter verdediging van de belangen van de Opdrachtnemer/werknemers van de Opdrachtnemer en daarbij moet de informatie ook kunnen worden gedeeld met juridische adviseurs en onze verzekeraar in het geval van eventuele claims. Kunt u met inachtneming van voorgaande akkoord gaan met het overeenkomen van de volgende uitzondering op de geheimhoudingsverplichting: Een uitzondering op de geheimhoudingsplicht wordt ook gemaakt indien Opdrachtnemer namens zichzelf optreedt, of personen bij Opdrachtnemer in dienst of werkzaam voor Opdrachtnemer namens zichzelf optreden, in een tuchtrechtelijke, strafrechtelijke of civielrechtelijke procedure, waarin de vertrouwelijke informatie van belang kan zijn voor het inwinnen van advies van onze professionele adviseurs en verzekeraars. Verder dienen wij ook in staat te zijn om informatie aangaande de Opdrachtgever te delen met eniteiten die onderdeel maken van ons internationaal netwerk en hun personeel ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatieprocedures, (b) conflictbeoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten. Derhalve verzoeken wij u om ons de mogelijkheid te bieden om vertrouwelijke informatie betreffende Opdrachtgever te delen met eniteiten die onderdeel maken van ons internationaal netwerk en hun personeel ten behoeve van (a) het verrichten van cliënt-, en opdrachtacceptatieprocedures, (b) conflictbeoordeling van interne risico's en onafhankelijkheid en (c) het onderhouden van kwaliteitsnormen en professionele normen ten aanzien van de Werkzaamheden of diensten. | Zie antwoord vraag 75 |

| | | | | | |
|----|-----------------------|---------------|-----------|---|--|
| 77 | PvE | 35 | 3 | In artikel 3.3 van de overeenkomst staat dat opdrachtnemer zijn prijzen na 1 juli 2023 mag indexeren. Dit duidt op een indexeringsrecht. In de PvE onder eis 35 (p.3) is echter bepaald dat opdrachtnemer zijn prijzen kan indexeren. Hiervoor is akkoord van Zuyd nodig. Deze regelingen lijken dus niet geheel overeen te komen. Begrijpen wij goed dat er een indexeringsrecht bestaat, maar dat andere prijswijzigingen door middel van een voorstel voor akkoord moet worden voorgelegd aan Zuyd? | Correct. Qua prijsontwikkeling attenederen wij u tevens op de gestelde vraag bij kwaliteitsaspect 1. |
| 78 | Conceptovereenkomst | 3.3 | 4 | Deze vraag sluit aan bij bovenstaande vraag: In dit artikel staat dat opdrachtnemer zijn prijzen na 1 juli 2023 mag indexeren. Dit duidt op een indexeringsrecht. In de PvE onder eis 35 (p.3) is echter bepaald dat opdrachtnemer zijn prijzen kan indexeren. Hiervoor is akkoord van Zuyd nodig. Deze regelingen lijken dus niet geheel overeen te komen. Begrijpen wij goed dat er een indexeringsrecht bestaat, maar dat andere prijswijzigingen door middel van een voorstel voor akkoord moet worden voorgelegd aan Zuyd? | Zie vraag 77 |
| 79 | Conceptovereenkomst | 4.1 | 5 | Wordt hiermee bedoeld dat pas na afronding van de werkzaamheden gefactureerd kan worden. Dit komt niet overeen met eis 23 uit de PvE. Daar wordt gesproken over facturatie gespreid over de opdracht. Kunt u bevestigen dat het de bedoeling is een facturatieschema overeen te komen en die te zijner tijd vast te leggen in de overeenkomst? | Akkoord |
| 80 | Conceptovereenkomst | 7.4 | 6 | De gevraagde medewerking aan controles, audits of loonvalidatie kunnen we uiteraard alleen geven indien die worden verricht door een bevoegde instantie. Dat blijkt niet onomstotelijk uit de bewoordingen van dit artikel. Kunt u bevestigen dat het gaat om controles, audits of loonvalidatie door bevoegde instanties? | Akkoord. |
| 81 | Conceptovereenkomst | 7.5 | 6 | Wij achten het niet redelijk om een derde toegangsrechten te verschaffen tot onze arbeidsvoorwaardelijke afspraken. Uiteraard begrijpen we het belang 7.6 van Zuyd (al zal dat bij de aard van de dienstverlening geen risico zijn). Kunt u instemmen met een meer passende insteek door in plaats van toegang te verschaffen, redelijke medewerking te bieden, waaronder begrepen maar niet beperkt tot het verschaffen de noodzakelijke informatie? | Zie antwoord vraag 20. |
| 82 | Conceptovereenkomst | 7.6 en 7.7 | 6 | We begrijpen de achtergrond van deze artikelen, maar dit is voor opdrachtnemer in de basis niet werkbaar. Indien wij zouden werken met bijvoorbeeld een detachingsbureau, dan is het niet werkbaar om onze afspraken met het bureau deze verplichtingen op te nemen. Het is overigens niet onwaarschijnlijk dat het reeds bestaande afspraken zijn. Daarnaast dienen deze artikelen om een risico te beperken dat bij de beoogde dienstverlening geen factor is. Kunt u instemmen met het laten vervallen van deze artikelen? | Zie antwoord vraag 21. |
| 83 | Conceptovereenkomst | 8.2 | 6 | Kunt u ermee instemmen om dit artikel wederkerig te maken? Daarnaast zouden we het meer passend achten om daar waar in het artikel wordt gesproken over 'beslag', dit te wijzigen in 'executoriaal beslag'. Kunt u hier eveneens mee instemmen? | Wederkerigheid, Akkoord. Wijziging in executoriaal beslag, Niet akkoord |
| 84 | Beschrijvend document | Hoofdstuk 5.2 | 23 t/m 25 | Wij hebben begrip voor het feit dat de beoordelingsprocedure voor de aanbestedingsprocedure voor u intensief zal zijn en dat om deze reden gekozen wordt voor een beperkt aantal pagina's in de beantwoording van kwaliteitsvragen 1, 2 en 3. Uw uitvraag op pagina's 23 t/m 25 zijn terecht vragen die van belang zijn voor uw afwegingen en het zichtbaar maken van het onderscheidend vermogen per accountantsorganisatie. Desondanks vragen we ons af of u voldoende inhoudelijk antwoord krijgt op uw vragen als u de beantwoording voor kwaliteitsvraag 1 beperkt tot 3 A4-tjes. Wij zouden u willen vragen om dit te heroverwegen met een aanvulling van 1 tot maximaal 2 A4-tjes voor deze kwaliteitsvraag. Wij zijn van mening dat dit bij zal dragen aan uw besluitvorming. | Akkoord, per vraag wordt 1 extra pagina toegevoegd. (Vraag 1 - 4 A4, Vraag 2 - 4A4, Vraag 3 - 2 A4 |
| 85 | | | | Maakt Zuyd op dit moment gebruik van een specifiek model voor risico management? Zo ja, hoe scoort u op dit moment in dit model. | Zuyd maakt geen gebruik van een specifiek risico model. Specifiek interpreteren wij als een model waarbij de uitkomsten gewogen worden en daarmee in vergelijking kunnen worden gebracht met andere die het zelfde model gebruiken |