

Aanbesteding: Accountant diensten
Aanbestedende Dienst: Open Universiteit
Referentie: U2020/8547

Toelichting:

Tegelijkertijd met deze NvI is er een gewijzigde concept overeenkomst ter beschikking gesteld waarin en waardoor diverse vragen zijn beantwoord. De wijzigingen zijn rood gemarkeerd.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 10.7 (Beperking opschortingsrecht Opdrachtnemer)

Een opschortingsrecht is een wettelijk recht dat ons toekomt op het moment dat de opdrachtgever onze facturen niet betaalt. Onzes inziens is dit ook redelijk omdat wij anders geen middelen tot onze beschikking hebben om de opdrachtgever tot betaling aan te zetten. Uiteraard zullen wij eerst herinneringen sturen op het moment dat de opdrachtgever facturen niet betaalt. Wij verzoeken u daarom om artikel 10.7 buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Deze bepaling beperkt zich tot een enkele factuur die te laat door ons wordt betaald. De tekst is in de herziene conceptovereenkomst hierop aangepast.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 16.5 (Definitie directe schade)

O.g.v. de definitie van directe schade is schade die niet ontstaan is door de tekortkoming in de nakoming ook directe schade. Echter is de schade die eventueel ontstaat als gevolg van de niet correcte nakoming aan te merken als gevolgschade. Het komt Opdrachtnemer onredelijk voor dat Opdrachtgever ook vergoed dient te worden voor gevolgschade. Daarnaast is de definitie zo opgesteld dat deze niet past bij accountantsdiensten. Immers een tekortkoming in het aanbieden van accountantsdiensten heeft geen direct invloed op interfaces, computersystemen en/of leegloop van personeel. Opdrachtnemer acht het derhalve niet redelijk dat kosten onder sub a t/m e van artikel 16.5 aangemerkt worden als directe kosten. Derhalve verzoeken wij u de opsommingen onder sub a t/m e van artikel

16.5 buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 16.4 (Vergoeding schade)

O.g.v. artikel 16.4 is Opdrachtnemer indien hij toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van zijn verplichting(en) tegenover Opdrachtgever aansprakelijk voor vergoeding van de door Opdrachtgever geleden c.q. te lijden schade. Het komt Opdrachtnemer onredelijk voor dat deze nog niet ingetreden schade (m.a.w. toekomstige schade) dient te vergoeden. Derhalve het verzoek om de zinsnede 'c.q. te lijden schade' buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 8 (Uitzonderingen op de geheimhoudingsverplichting)

Het voor ons 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. We verzoeken u, met

inachtneming van voornoemde toelichting, akkoord kunt gaan met onderstaand tekstvoorstel:

"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.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

De in artikel 6 geregelde 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 artikel 6 buiten toepassing te verklaren. Wij stellen voor in de plaats daarvan 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.”

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 5.2 jo. 3.7 (Gronden voor ontbinding)

In artikel 5.2 wordt bepaald dat indien er sprake is van onoverkomelijke problemen de Opdrachtgever de overeenkomst conform artikel 3 kan ontbinden, onverminderd het bepaalde in artikel 7. De term onoverkomelijke problemen is onzes inziens niet echt objectiveerbaar. En derhalve een onredelijke grond voor ontbinding door Opdrachtgever. Opdrachtnemer acht het te vergaand en zeer onredelijk dat de Overeenkomst kan worden beëindigd op basis van de weinig objectiveerbaar reden onoverkomelijke problemen.

Antwoord:

Het artikel is aangepast zodat helderder wordt wat wij hiermee bedoelen. Zie bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 4.3 (Verkeerde verwijzing)

De verwijzing in artikel 4.3 naar artikel 3 lid 6 en 7 lijkt niet correct te zijn, aangezien in artikel 3 leden 6 en 7 niet wordt gesproken over de noodzakelijke inspanningen, diensten en werkzaamheden die Opdrachtnemer zal moeten verrichten. Kunt u dit bevestigen en zo ja, kunt aangeven wat de juiste verwijzing dient te zijn?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
8 Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 4.2 (Transitieovereenkomst)

Op grond van artikel 4.2 dient de Opdrachtnemer mee te werken aan transitieovereenkomst. Opdrachtnemer dient reeds o.g.v. van de wet- en beroepsregels mee te werken aan de transitie van alle relevante informatie met betrekking tot een controle entiteit. Opdrachtnemer wenst aan te haken bij de transitieverplichtingen die zijn opgenomen in de Wta. Artikel 4.2 dient derhalve buiten toepassing te worden verklaard.

Mocht u onverhoopt willen vasthouden aan artikel 4.2 Overeenkomst dan wensen wij wel de volgende aanvullende bepaling overeen te komen.

Immers het is niet meer dan redelijk dat Opdrachtnemer gerechtigd is tot uitbetaling van de reeds verrichtte diensten en aangegane verplichtingen m.b. t. de uitvoering van de Overeenkomst.

“Opdrachtnemer behoudt bij beëindiging op basis van dit artikel aanspraak op betaling van declaraties voor reeds verrichte en eventueel in overleg nog te verrichten werkzaamheden. Opdrachtgever zal ook de door Opdrachtnemer gemaakte kosten en reeds aangegane verplichtingen in het kader van de uitvoering van de Overeenkomst vergoeden.”

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
9 Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 4.1 (Terugzenden gegevens)

Op grond van artikel 4.1 Overeenkomst dient Opdrachtnemer alle in zijn bezit zijnde gegevens, bescheiden, data en/of materialen die betrekking hebben op Diensten en/of op grond van c.q. ten behoeve van de Diensten waren ontwikkeld of geproduceerd onverwijld, of op eerste verzoek van Opdrachtgever, om niet aan Opdrachtgever ter hand te stellen. Aangezien anno 2020 alle informatie op talrijke back-ups en we derhalve niet (kopieën van) alle gegevens/informatie kunnen terugsturen of verwijderen stellen wij voor om artikel 4.1 Overeenkomst als volgt aan te vullen:

“(…) met uitzondering van de (kopieën van) gegevens, bescheiden, data en /of materialen die opgeslagen zijn in back-up media of andere elektronische gegevensopslag systemen, latente data en metadata.”

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
10

Onderwerp:
Conceptovereenkomst

Vraag:

Artikel 3.7 (Ontbinding n.a.v. fraudeleus handelen)

In artikel 3.7 wordt bepaald dat indien enige situatie als genoemd in lid 5 sub a gekenmerkt kan worden als frauduleus handelen door Opdrachtnemer, er geen ingebrekestelling vereist is en kan de overeenkomst met onmiddellijke ingang door Opdrachtgever worden opgezegd. Aangezien de Opdrachtgever ook fraudeleus kan handelen en op basis van dergelijke handelingen de Opdrachtnemer ook met onmiddellijke ingang de Overeenkomst moet kunnen beëindigen zonder dat er een ingebrekestelling vereist is. Derhalve dient dit artikel wederkerig geformuleerd te worden.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
11

Onderwerp:
Conceptovereenkomst - Aanbestedingsleidraad

Vraag:

Paragraaf 7.4.2 Aanbestedingsleiddraad en artikel 2.4 en 6 Overeenkomst (Termijnen)

Conform paragraaf 7.4.2 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 conform artikel 6 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 artikelen in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels wensen wij artikel 2.4 Overeenkomst als volgt aan te passen:

' [...] De in de Aanbestedingsleidraad genoemde termijnen voor het aanleveren van een bepaalde rapportage worden als streeftermijn aangemerkt, 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.'

Tot slot stellen wij voor om artikel 6 te schrappen. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, kunt u aangeven hoe wij de onafhankelijkheid dienen te waarborgen op het moment dat bepalingen in de overeenkomst en/of algemene voorwaarden in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Deze artikelen (2 en 6) zijn naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Ontbreken mogelijkheid houden Intern dossier

Aangezien het aanhouden van een intern dossier door Leverancier is voorgeschreven op grond van de wet en (beroeps)regelgeving, verzoekt Leverancier Instelling om de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

“Leverancier is gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Leverancier 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 Leverancier.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Conceptovereenkomst

Vraag:

Ontbreken tussentijdse opzegmogelijkheid

Binnen onze branche is het gebruikelijk om een tussentijdse opzegmogelijkheid overeen te komen, die het mogelijk maakt de Overeenkomst om zwaarwegende redenen op te zeggen. Dit onder meer in verband met mogelijke onafhankelijkheidsissues. We verzoeken u, met inachtneming van voornoemde toelichting, om de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

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

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Zie artikel 3 lid 9.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - PvE

Vraag:

"Voor zover bij het verlenen van accountantsdiensten persoonsgegevens worden verwerkt, handelt de accountant onder de AVG als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker. Dit betekent dat Leverancier geen verwerkersovereenkomsten hoeft te sluiten met cliënten. Dat is ook noodzakelijk voor een accountant aangezien deze volledig onafhankelijk zijn werkzaamheden moet kunnen verrichten en daarbij niet de instructies van klanten kan volgen (wat een verwerker wel moet doen). Daarnaast dient de accountant zich te houden aan (accountants)wet- en regelgeving die de werkzaamheden van de accountant reguleren. Dit standpunt wordt ondersteund door de NBA: <https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerkersovereenkomst/>. Derhalve dient Eis 37 PvE buiten toepassing te worden. Kunt u tevens

bevestigen dat indien er persoonsgegevens worden verwerkt Leverancier als verwerkingsverantwoordelijke handelt? "

Antwoord:

Klopt, de inschrijver is geen verwerker.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Aanbestedingleidraad - PvE

Vraag:

"Op grond van Eis 5 PvE en artikel 11.3 komt meerwerk wat niet eerst met Opdrachtgever is afgestemd en door Opdrachtgever is goedgekeurd. Er kunnen zich gevallen voordoen waarin wij op grond van geldende wet of regelgeving gehouden zijn meerwerk te verrichten en dit op grond van wet- of regelgeving niet met u mogen afstemmen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan fraudegevallen. Wij zouden dan ook graag de volgende aanvulling op Eis 5 PvE en artikel 11.3 Overeenkomst de volgende zinsnede op te nemen", tenzij de extra werkzaamheden voortvloeien uit de bij en krachtens de wet, regelgeving of de overeenkomst voor Opdrachtnemer geldende zorgplicht."

Antwoord:

Artikel meerwerk blijft gehandhaafd en is aangevuld.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

In paragraaf 3.6.6.1 worden er eisen gesteld aan onze 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) inzage te geven in 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 afdoende verzekerd zijn en dat wij onze premie hebben betaald. Kunt u derhalve bevestigen dat volstaan kan worden met het overleggen van een bewijs van adequate verzekering?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr.
17

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad - duurzaamheid

Vraag:
Welke certificaten volstaan m.b.t. duurzaamheid?

Antwoord:
In 3.6.2.5 van de Aanbestedingsleidraad staat: "Op verzoek van de OU levert de inschrijver binnen de in hoofdstuk 6 van de aanbestedingsleidraad gestelde termijn het bewijs hiervan aan, bijvoorbeeld in de vorm van een certificaat van een controle instantie of een uittreksel van uw handboek over dit onderwerp c.q. beschrijving door de verantwoordelijk manager." Het gaat er dus om dat u aandacht geeft aan Duurzaamheid en dat u dit schriftelijk aantoonst.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
18

Onderwerp:
Algemeen - opmaak

Vraag:
Mag Inschrijver gebruik maken van voorbladen/tussenbladen die niet meetellen in het aantal pagina's die verbonden zijn aan de gunningscriteria?

Antwoord:
Nee, u wordt geacht gebruik te maken van "U2020-8547 Aanbesteding 2021 Accountant Bijlage B.4 Beoordelingsblad 091220" tbv het beantwoorden van de vragen/gunningscriteria, verder verwijzen wij naar hoofdstuk 5.2 van de Aanbestedingsleidraad waar u kunt lezen wat de voorwaarden zijn bij indiening van uw stukken. Wij houden vast aan deze regels zodat de ingediende stukken goed met elkaar vergeleken kunnen worden en beoordeling correct verloopt. Zaken die geen tekst bevatten maar wel onderdeel zijn van het antwoord kunt u het beste separaat aanleveren en een verwijzing opnemen bij het antwoord. Echter, hoofdstuk 5.2 van de Aanbestedingsleidraad blijft van toepassing.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Proces

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Algemeen - opmaak

Vraag:

U geeft aan dat bij de beantwoording van op eisen 17, 22, 23, 24, 25, 26 en 27 dat Inschrijver gebruik dient te maken van het format zijnde Bijlage B.4 Beoordelingsblad. Mag de inschrijver gebruik maken van een eigen format dat voldoet aan dezelfde eisen als het door OU aangeleverde format, zijnde A4 formaat, regelafstand minimaal 1, lettertype Calibra, lettergrootte 10?

Antwoord:

Nee, zie antwoord op vraag 18.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Algemeen - saldibalans

Vraag:

Zou u ons de saldibalans (inclusief cijfers) ultimo 2020 willen verstrekken?

Antwoord:

De cijfers over 2020 zijn nog onderwerp van accountantscontrole en derhalve nog in concept. Om die reden stellen wij deze niet ter beschikking.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Uitvoering

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Algemeen - innovatie

Vraag:

U geeft aan inzicht te willen krijgen in de innovatiemogelijkheden als onderdeel van de dienstverlening:

- 1) Kunt u inzicht geven in de mate waarin op dit moment innovaties in het controle proces 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?

Antwoord:

Voor het controle proces wordt in beperkte mate gesteund op data analyses vanuit de applicaties zelf alsmede op basis van Qlikview/QlikSense rapportages. Er worden momenteel geen onderdelen met proces-mining

uitgevoerd.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Algemeen - IT security

Vraag:

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 de recente (externe) SURF audit uitgevoerd ovv VNSU?

Antwoord:

De OU heeft deelgenomen aan de recent uitgevoerde SURF audit. Uit het concept rapport blijkt dat het niveau van informatiebeveiliging bij de universiteiten ruimte laat voor verbetering. Gemiddeld komt uit deze audit een volwassenheidsniveau van de universiteiten van 2 (afgerond). Het volwassenheidsniveau van de OU bedraagt 2,5 (afgezet tegenover het overall toetsingskader van de VSNU) en 2,6 (afgezet tegenover het specifieke toetsingskader naar aanleiding van de gebeurtenis bij de UM). De landelijke doelstelling is een volwassenheidsniveau van 3. De OU is van mening dat er op het gebied van IT-security nog stappen gezet kunnen en moeten worden.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
23

Onderwerp:
U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 4.1 - Pagina 3

Vraag:

In artikel 4.1 is vermeld dat ingeval van beëindiging dan wel ontbinding van de Overeenkomst Opdrachtnemer is verplicht alle in zijn bezit zijnde gegevens, bescheiden, data en/of materialen die betrekking hebben op Diensten en/of op grond van c.q. ten behoeve van de Diensten waren ontwikkeld of geproduceerd onverwijld, of op eerste verzoek van Opdrachtgever, om niet aan Opdrachtgever ter hand te stellen. Deze bepaling is niet gebruikelijk. Kunt u ermee instemmen dat deze bepaling wordt beperkt tot de bescheiden, data en/of materialen die van Opdrachtgever zijn verkregen?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

24

Onderwerp:

U2020 - 8547 Aanbesteding 2021 Accountant Aanbestedingsleidraad
151220 - paragraaf 7.8.1 - Pagina 33

Vraag:

In de offerte wordt gesproken over de accountmanager. Wordt de partner als accountmanager gezien of het teamlid dat de controle aanstuurt en als eerste aanspreekpunt voor de organisatie fungeert?

Antwoord:

De rol van accountmanager zien wij graag ingevuld door degene die de controles aanstuurt en leiding geeft aan het controleteam. De accountmanager fungeert als eerste aanspreekpunt voor de OU. In onze ogen vervult de auditmanager de rol van accountmanager. Afhankelijk van de aard van het onderwerp kan het nodig zijn om de partner bij te schakelen. Dat is aan de accountmanager om in te schatten.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.

25

Onderwerp:

U2020 - 8547 Aanbesteding 2021 Accountant Aanbestedingsleidraad
151220 - paragraaf 7.8.3 - Pagina 39

Vraag:

Op pagina 39 van de aanbestedingsleidraad staat vermeld door welke leden van het auditteam de presentatie namens inschrijver moet worden verzorgd. Is het mogelijk de voorgeschreven samenstelling te wijzigen, zodat deze beter is afgestemd op de controleaanpak?

Antwoord:

Dat is mogelijk. Zie ook de beantwoording van vraag 37.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.

26

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 17.4 - Pagina 8

Vraag:

Artikel 17.4: Omdat in de Nota van Inlichtingen de Aanbestedingsleidraad wordt genuanceerd, stellen wij voor om de Nota van Inlichtingen hoger in de rangorde op te nemen als Bijlage 1 in plaats van Bijlage 3. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

27

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 17.3 - Pagina 8

Vraag:

Artikel 17.3: Omdat in de Nota van Inlichtingen afwijkingen op de voorwaarden in de concept overeenkomst kunnen worden overeengekomen, stellen wij voor het volgende aan artikel 17.3 toe te voegen: "...tenzij in de Nota van Inlichtingen een afwijking op de overeenkomst is overeengekomen die niet is verwerkt in deze overeenkomst." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord, is verwerkt in rangorde.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

28

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 16.9 - Pagina 8

Vraag:

Artikel 16.9: De verklaring die op grond van artikel 2:393 BW door de accountant wordt verstrekt heeft betrekking op de door de Opdrachtgever zelf gevoerde administratie. De Opdrachtgever is bij een controleopdracht verantwoordelijk voor zijn eigen jaarrekening naar derden in het economisch verkeer. De Diensten die de accountant als Opdrachtnemer verricht, verricht zij ten behoeve van de Opdrachtgever en Opdrachtnemer wenst in dat kader niet in het risico van de Opdrachtgever te treden. Derhalve stellen wij voor de tweede volzin van artikel 16.9 te verwijderen, te weten: "Deze vrijwaring is niet van toepassing op opdrachten tot onderzoek van de jaarrekening zoals

bedoeld in artikel 2:393 BW”. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
29

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 13.1 - Pagina 6

Vraag:

Artikel 13.1: Er kunnen zich situaties voordoen waarin het niet mogelijk is ruim voor aanvang van de controletaken te overleggen over vervangingen van personeel, zoals geregeld in artikel 13.1. Gaat u ermee akkoord dat in voorkomende gevallen “zo spoedig mogelijk” wordt overlegd in plaats van “ruim voor aanvang”?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
30

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 12.1 - Pagina 6

Vraag:

Artikel 12.1: In artikel 16.8 is reeds geregeld dat een onbeperkte aansprakelijkheid voor schendingen van intellectuele eigendomsrechten geldt, dus een vrijwaring zoals opgenomen in artikel 12.1 is niet op zijn plaats. Kunt u bevestigen dat de laatste volzin van artikel 12.1 vervalt?

Antwoord:

Nee, deze vervalt niet.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

31

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 11.2 en 11.3 - Pagina 6

Vraag:

Artikel 11.2 en 11.3: In verband met de geldende zorgplicht van de betreffende professional kan het voorkomen dat extra werkzaamheden noodzakelijk zijn en derhalve uitgezonderd dienen te worden van meerwerk dat alleen na schriftelijke toestemming uitgevoerd mag worden. Daarom zouden wij graag daarvoor een uitzondering opnemen in de artikelen 11.2 en 11.3. In beide artikelen zouden wij graag het volgende willen toevoegen: “(...), tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van Opdrachtnemer”. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel meerwerk wordt gehandhaafd maar is aangepast.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

32

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 10.7 - Pagina 5

Vraag:

Artikel 10.7: Los dat het de onafhankelijke positie van de accountant in het geding kan brengen, komt het ons ook als onredelijk voor dat de Opdrachtnemer gedwongen kan worden het werk te continueren, in het geval zij niet voor de werkzaamheden wordt betaald. Wij stellen voor de artikelen 10.6 en 10.7 buiten toepassing te verklaren, opdat Partijen terugvallen op hetgeen ten aanzien van opschorting en beëindiging wettelijk is geregeld. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

33

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 8 - Pagina 4

Vraag:

Artikel 8: Wij verzoeken u artikel 8 wederkerig te maken. Ook Opdrachtnemer heeft belang bij geheimhouding van de verstrekte (vertrouwelijke) informatie. Kunt u de bepaling in die lijn aanpassen? Uiteraard kunnen de resultaten van de Diensten gebruikt worden op de wijze zoals afgesproken is in de Overeenkomst zelf.

Antwoord:

Niet akkoord.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

34

Onderwerp:

U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 6.1 en 6.2 - Pagina 4

Vraag:

"3. Artikel 6.1 en 6.2: De in dit artikel geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring 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 Opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de Opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de 'sanctie' van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij stellen daarom voor om artikel 6 in zijn geheel te vervangen door de volgende bepaling:

""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, tenzij de Overeenkomst uitdrukkelijk bepaalt dat sprake is van een fatale termijn.""

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?"

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

09-03-2021

Beantwoord op:**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

35

Onderwerp:U2020-8547 aanbesteding 2021 Accountant Bijlage D.1
Conceptovereenkomst 091220 - artikel 3.8 en 5.2 - Pagina 3**Vraag:**

Conceptovereenkomst 091220 - artikel 3.8 en 5.2 - Pagina 3

Kunt u bevestigen dat het evaluatieoverleg zoals opgenomen in artikel 5.2 nimmer zal kunnen leiden tot een inbreuk op de onafhankelijke positie die de controlerende accountant moet hebben ten opzichte van de Opdrachtgever?

Antwoord:

Is verwerkt, zie herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

36

Onderwerp:

Indexatie

Vraag:

Bij de eisen staat dat indexatie vanaf boekjaar 2023 kan plaatsvinden. Moet dat niet zijn vanaf 2022 gezien de looptijd van het contract?

Antwoord:

Nee, indexatie mag plaats vinden vanaf boekjaar 2023. Dit zijn de kosten die gemaakt worden vanaf 1 september 2022 en betrekking hebben op boekjaar 2023.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Contract**Ref.nr.**

37

Onderwerp:

presentatie

Vraag:

Het maximaal aantal personen van de inschrijver voor de presentatie is drie. Is het toegestaan nog 1 persoon extra toe te voegen vanuit de brede dienstverlening?

Antwoord:

Het is toegestaan om het presentatieteam met één persoon uit te breiden tot

maximaal vier personen, waarvan in elk geval de in het aanbestedingsdocument genoemde leden van het auditteam bij de presentatie aanwezig zijn. We gaan er daarbij verder van uit dat álle personen een bijdrage in de presentatie.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Prijzenblad

Vraag:

Voor de jaarrekening en de bekostiging worden uren en tarieven gevraagd per functieniveau. Er is geen ruimte in de excel om een generieke korting te verwerken. Hoe moet daar mee om worden gegaan?

Antwoord:

Het is niet toegestaan een generieke korting te verwerken. Eventuele kortingen dienen in de tarieven te worden verrekend.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Prijzenblad

Vraag:

In het excel prijzenblad zijn drie tabbladen opgenomen. Begrijpen wij het goed dat de tabbladen "projectcontrole" en "overige dienstverlening" niet mee tellen in de score van de prijs?

Antwoord:

Dat is correct. Ze worden wel voor akkoord beoordeeld op inhoud conform hoofdstuk 5 van de Aanbestedingsleidraad. Correct en realistisch invullen blijft dus wel belangrijk.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Artikel 16.5 – directe schade

Vraag:

Het overzicht van directe schade zoals opgenomen in artikel 16.5 lijkt ons

abusievelijk overgenomen uit een IT-contract. Met name het punt e lijkt ons niet geschikt om op te nemen in een overeenkomst voor accountantsdiensteverlening en zou ook niet als directe schade moeten worden aangemerkt. Wij stellen voor het onderscheid tussen directe en indirecte schade als volgt vorm te geven (cf. het NBA Model Algemene Voorwaarden), ter vervanging van het huidige artikel 16.5 en 16.6:

“Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever die ontstaat doordat Opdrachtgever aan Opdrachtnemer geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt, of doordat deze niet tijdig zijn aangeleverd. Hieronder wordt mede begrepen de situatie dat de Opdrachtnemer niet in staat is de jaarstukken binnen de wettelijke termijn te deponeren bij de Kamer van Koophandel als gevolg van een handelen of nalaten (aan de zijde) van de Opdrachtgever. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, daaronder begrepen: gederfde winst, gemiste besparingen, schade door bedrijfsstagnatie en andere gevolgschade of indirecte schade die het gevolg is van het niet, niet tijdig of niet deugdelijk presteren door Opdrachtnemer. De aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot de vergoeding van de directe schade die het rechtstreekse gevolg is van een (samenhangende serie van) toerekenbare tekortkoming(en) in de uitvoering van de Opdracht. Onder directe schade wordt – onder meer – verstaan: de gemaakte redelijke kosten ter vaststelling van de oorzaak en omvang van de schade; de gemaakte redelijke kosten om de prestatie van Opdrachtnemer aan de Overeenkomst te laten beantwoorden en de gemaakte redelijke kosten ter voorkoming of beperking van de schade. Een samenhangende serie van toerekenbare tekortkomingen geldt als één (1) toerekenbare tekortkoming. De in dit artikel opgenomen beperkingen van aansprakelijkheid gelden niet indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer of haar leidinggevend management.”

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Artikel 8 – geheimhouding

Vraag:

Artikel 8 van de (concept)overeenkomst bevat een geheimhoudingsverplichting ten aanzien van informatie die wij ontvangen in het kader van de opdracht. Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving (o.a. Wta en VGBA hebben wij

uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners.

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

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

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

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
42

Onderwerp:
Artikel 2.4 – termijnen

Vraag:

De in artikel 2.4 alsmede artikel 6.2 geregelde (fatale) termijn past niet bij accountantsdiensten aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden

zijn. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de opdrachtnemer van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst. Kunt u hiermee instemmen?

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

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Contract

Ref.nr.
43

Onderwerp:
§ 2.2, punt r, Rechtsgeldige ondertekening

Vraag:

Wij willen de Inschrijving en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Volstaat een volmachtverklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen?

Kunt u in dat kader toestaan dat de Inschrijving en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? En, zo ja, wilt u dat wij deze volmachtverklaring bij de offerte voegen?

Antwoord:

De volmachtverklaring kan na gunning overlegd worden zodra de OU de nadere bewijsstukken opvraagt.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Proces

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad

Vraag:

U beschrijft in het tender document dat er op dit moment sprake is van een volledig gegevensgericht ingestoken controle. U vraagt daarbij op welke termijn wij de overstap denken te kunnen maken naar een meer organisatiegerichte aanpak. Daarvoor is het van belang te weten wat de reden is dat er op dit moment een volledig gegevensgerichte controleaanpak is. Komt dat omdat het niveau van de interne beheersingsmaatregelen nog niet op het niveau is dat effectieve werking van key controls getest kunnen worden? Of komt dat door de risicoanalyse van de accountant, waarbij de significante risico's liggen op beweringen waarvoor het vrijwel niet mogelijk is als organisatie zijnde afdoende interne beheersingsmaatregelen in te richten waar de accountant op zou kunnen steunen?

Antwoord:

De keuze voor een gegevensgerichte controle komt niet voort uit de risicoanalyse van de accountant, maar heeft te maken met het huidige niveau van de interne beheersmaatregelen, waarbij met name de IT-omgeving op dit moment nog niet van een zodanige kwaliteit en volwassenheid is dat hierop bij de uitvoering van uw werkzaamheden kan worden gesteund.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

45

Onderwerp:

aanbestedingsleidraad

Vraag:

In het tenderdocument staat een uiterlijke datum van de managementletter op 15 december en het accountantsverslag op 1 mei. Wat is de daadwerkelijke periode dat de interimcontrole en balanscontrole nu plaatsvindt?

Antwoord:

De interim-controle vindt plaats in november van het jaar. De eindejaars- of balanscontrole vindt in maart plaats.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

46

Onderwerp:

interne auditfunctie

Vraag:

In hoeverre steunt de huidige accountant op de werkzaamheden van de interne auditfunctie?

Antwoord:

In samenspraak met de huidige accountant worden steekproeven genomen op het Inkoopproces, Betaalproces, Personeelsproces en Verkoopproces Cursusverkopen WHW. De bevindingen hiervan worden gedeeld met de externe accountant. De werkzaamheden van de interne auditor zijn louter ter voorbereiding op de externe controle. De externe accountant steunt echter niet op de interne auditfunctie omdat deze niet voldoet aan de bepalingen van NV COS 610.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
47

Onderwerp:
Data analyse

Vraag:

Op welke wijze wordt data analyse nu ingezet bij de controle op het jaarverslag, de bekostigingscontrole en controle van projectafrekeningen?

Antwoord:

Data-analyse wordt op dit moment in beperkte mate ingezet. Voor de bekostigingscontrole op cursusinschrijvingen wordt een data analyse ingezet. Voor de bekostigingscontrole op de graden en promoties niet. Evenmin voor het jaarverslag en de controle van projectafrekeningen.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
48

Onderwerp:
Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 16.7

Vraag:

'Beroepsfouten' zou hier ook genoemd moeten worden, aangezien die een eigen lid heeft gekregen, zie art. 16.3. Toerekenbare tekortkoming is iets anders dan een beroepsfout, dus wij zouden beroepsfouten hier ook aan willen toevoegen.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
49 Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 16.5.e

Vraag:
Wij zien niet in waarom kosten van leegloop van personeel vallen onder directe/rechtstreekse schade. Dit zal eerder aangemerkt worden als gevolgschade die indirect voortkomt uit een schadeveroorzakende gebeurtenis.

Bent u bereid dit deel te verwijderen?

Antwoord:
Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
50 Bijlage D1 Conceptvoerenkomst artikel 16.5.

Vraag:
Bent u bereid dit lid niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:
Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
51 Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 16.5

Vraag:
De volgende tekst willen we als apart artikel opgenomen zien. Dit is gebruikelijk in de branche en volgt zelfs uit de NBA voorwaarden:

"Opdrachtgever en Opdrachtnemer kunnen door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische

verzending van bescheiden. Opdrachtgever en Opdrachtnemer erkennen dat aan het gebruik van elektronische middelen risico's kleven, waaronder maar niet beperkt tot niet aflevering, vertraging, vervorming, onderschepping, manipulatie en virussen. Opdrachtgever en Opdrachtnemer zijn dan ook niet aansprakelijk voor schade die eventueel voortvloeit uit het gebruik van elektronische middelen. Opdrachtgever en Opdrachtnemer zullen al hetgeen redelijkerwijs van ieder van hen verwacht mag worden doen en/of nalaten ter voorkoming van het optreden van voornoemde risico's."

Bent u daartoe bereid?

Antwoord:

Dit is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
52

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 16.4

Vraag:

Bent u bereid het onderdeel 'met inachtneming van het daaromtrent in dit artikel bepaalde' ook op te nemen in artikel 3?

Antwoord:

Ja, zie herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
53

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 16.1 en 16.2

Vraag:

Deze leden staan al onder artikel 3. Bent u bereid deze niet van toepassing te verklaren?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

54

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 13.1

Vraag:

Bent bereid toe te voegen: 'voor zover mogelijk', want het is ook mogelijk dat er lopende de controletaken vervanging noodzakelijk is.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

55

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 12.1

Vraag:

Bent u bereid de onderstaande zin niet van toepassing te verklaren:

‘Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen en stelt Opdrachtgever schadeloos voor eventuele vorderingen van derden inzake (beweerdelijke) schendingen van intellectuele eigendomsrechten met betrekking tot deze producten of materialen’

Antwoord:

Nee, blijft gehandhaafd.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Juridisch**Ref.nr.**

56

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst artikel 12.1

Vraag:

Bent u bereid de zin ‘Opdrachtnemer verleent Opdrachtgever hierbij een kostenloze niet-exclusieve en eeuwigdurende licentie om de producten waarop Opdrachtnemer een intellectueel eigendom heeft te gebruiken’ aan te passen naar:

"Opdrachtgever zal – behoudens voorafgaande schriftelijke toestemming van Opdrachtnemer – (de inhoud van) een overeenkomst van opdracht, rapport, advies en iedere andere al dan niet schriftelijke uiting van Opdrachtnemer, niet (gedeeltelijk) aan derden openbaar maken of anderszins aan derden ter beschikking stellen, indien deze niet specifiek zijn opgesteld of gedaan met

de strekking derden van de daarin neergelegde informatie te voorzien."

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

57

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 11.1

Vraag:

Bent bereid het woord ‘overleg’ aan te passen naar ‘overeenstemming’?

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

58

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 8

Vraag:

Bent u bereid de tweede zin aan te vullen met

‘of indien het in het belang van (een procedure omtrent) (de uitvoering van) de opdracht moet worden verstrekt door een van hen aan door haar ingeschakelde derden en/of haar verzekeraar(s), dan wel door een van hen zelf moet worden aangewend in het belang van (een procedure omtrent) (de uitvoering van) de opdracht.

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

59

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 7

Vraag:

Bij dit type werkzaamheden is opdrachtgever verantwoordelijk voor de informatie. Wij stellen voor dit meer volledig en in lijn met in de branche

gebruikelijke bepalingen op te nemen door het volgende toe te voegen aan art. 7:

““Opdrachtgever is gehouden om alle gegevens en bescheiden die Opdrachtnemer naar haar oordeel nodig heeft voor het uitvoeren van de opdracht, tijdig in de door Opdrachtnemer gewenste vorm en op de door Opdrachtnemer gewenste wijze aan Opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever is tevens gehouden Opdrachtnemer tijdig te informeren over feiten en omstandigheden die voor de uitvoering van de opdracht van belang (kunnen) zijn. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, de volledigheid, de betrouwbaarheid, alsmede de rechtmatigheid van de door hem verstrekte gegevens en bescheiden, ook als deze van derden afkomstig zijn. Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor schade die het gevolg is van onjuiste, onvolledige, onbetrouwbare en/of onrechtmatige gegevens en bescheiden.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
60

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 6

Vraag:

In de branche is het gebruikelijk dat gegeven termijnen streeftermijnen zijn. Om hier nu fatale termijnen van te maken die tot directe opzeggingsgronden lijken te leiden komt ons onredelijk voor. Wij stellen voor hier dezelfde regeling als in art. 3.5 sub a aan te houden.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
61

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 4.1

Vraag:

Bent u bereid aan de laatste zin aan te passen naar 'De met deze overdracht genoemde 'redelijke' kosten zijn voor rekening van de Opdrachtnemer'?

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 4

Vraag:

Een accountant dient altijd een tussentijdse opzegmogelijkheid te hebben. Dit onder meer in verband met mogelijke onafhankelijkheidsissues binnen onze branche. Wij stellen derhalve voor om dit artikel met de volgende bepaling aan te vullen:

“Opdrachtnemer kan de overeenkomst van opdracht met onmiddellijke ingang (tussentijds) schriftelijk (gedeeltelijk) opzeggen, zonder enige verplichting tot schadevergoeding aan de zijde van opdrachtnemer, in geval van (gewijzigde) omstandigheden die de opdracht en/of de dienstverlening onrechtmatig zouden maken of waardoor de opdracht en/of de dienstverlening in strijd zouden zijn met toepasselijke beroepsregelgeving, waaronder maar niet beperkt tot de onafhankelijkheids- of professionele regels.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Nee, de opzegmogelijkheid voor Opdrachtnemer is afdoende vermeld in de overeenkomst. Zie artikel 3.9.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 3.5

Vraag:

Ontbinding kan een deur openzetten voor ongedaanmakingsverbintenissen die niet werkbaar zijn. Kunt u ermee instemmen dat de beëindigingsvorm gewijzigd wordt van ontbinding naar opzegging?

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

64

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 2.4

Vraag:

Wij werken met ‘streeftermijnen’. Bent u bereid het woord ‘termijnen’ aan te passen naar ‘streeftermijnen’?

Antwoord:

Ja, zie herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

65

Onderwerp:

Bijlage D1 Conceptovereenkomst – artikel 2

Vraag:

Wij zien graag het volgende artikel opgenomen:

“Opdrachtnemer heeft het recht om werkzaamheden (deels) te laten verrichten door een door Opdrachtnemer aan te wijzen derde.”

“Opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor de indiening van stukken – waaronder begrepen (maar niet beperkt tot) belastingaangiften, jaarrekeningen, rapportages – bij derde partijen. In geval van (elektronische) verzending van dergelijke stukken van (en in opdracht van) Opdrachtgever door Opdrachtnemer aan derden, wordt Opdrachtgever aangemerkt als de partij die de desbetreffende informatie ondertekent en verzendt.”

“Op grond van toepasselijke wet- en regelgeving, waaronder maar niet beperkt tot de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (“Wwft”), is Opdrachtnemer onder meer verplicht om de identiteit van Opdrachtgever en die van zijn uiteindelijk belanghebbende(n) (‘ultimate beneficial owner(s)’) te verifiëren.”

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Bijlage D1 conceptovereenkomst – artikel 2

Vraag:

Wij zien graag opgenomen dat Opdrachtnemer het enige aanspreekpunt kan zijn ten aanzien van verantwoordelijkheden en aansprakelijkheden en dat daarmee artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 BW niet van toepassing worden verklaard. Wij stellen derhalve voor om de volgende bepaling op te nemen:

“Opdrachtnemer bepaalt de wijze waarop en door welke personen de nadere opdracht wordt uitgevoerd. Alle opdrachten worden uitsluitend aanvaard en uitgevoerd door Opdrachtnemer, zelfs als het de uitdrukkelijke of stilzwijgende bedoeling is van de Opdrachtgever dat de diensten worden uitgevoerd door één of meer specifieke personen die geassocieerd zijn met Opdrachtnemer. De artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 van het Burgerlijk Wetboek zijn niet van toepassing.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Nee.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

67

Onderwerp:

C4 verklaring

Vraag:

Het is ons op grond van voor accountantsorganisaties gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar, verboden derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of individuele polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn en dat wij onze premie hebben betaald.

Bent u bereid om art. 3.6.1.1 Aanbestedingsleidraad buiten toepassing te verklaren en op te nemen dat kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Percelen 7.2.1

Vraag:

In 7.2.1 beschrijft u dat de aanbesteding is ingedeeld in 2 percelen maar dat perceel 2 buiten deze aanbesteding valt. Hoe kunnen wij in aanmerking komen om mee te dingen voor deze dienstverlening?

Antwoord:

Deze dienstverlening wordt conform ons interne inkoopbeleid en afhankelijk van de waarde aanbesteed, d.w.z. via een enkelvoudig-, meervoudigonderhandse of nationale procedure. Op dit moment wordt geen drempel overschreden die mededinging noodzakelijk maakt.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
69

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

We zien dat er ongeveer 100u meer is besteed door de huidige accountant dan initieel begroot. Kunt u toe lichten waar dit verschil door wordt veroorzaakt?

Antwoord:

De overschrijding van de uren houdt verband met niet-begrote werkzaamheden tijdens de eindejaarscontrole, i.c. de doorgevoerde stelselwijziging bij de waardering van de materiële vaste activa (toepassen van de componentenmethode) en de bepaling van de personele voorzieningen. Daarnaast heeft de OU ingestemd met een verzwaarde kwaliteitsreview op het jaarrekeningdossier 2019.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
70

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

De mondelinge toelichting staat gepland voor 30 april 2021. Kunt u al een indicatie geven van het dagdeel waarop de toelichtingen gegeven dienen te

worden?

Antwoord:

Afhankelijk van het aantal inschrijvers, en hoeveel er nog voor gunning in aanmerking komen zal een schema worden opgesteld. De datum is de huidige voorkeursdatum.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
71

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Klopt het dat de huidige accountant niet steunt op de werkzaamheden van internal audit? Wenst u dit in de nabije toekomst wel?

Antwoord:

De huidige accountant steunt niet op de werkzaamheden van de internal auditor omdat deze niet voldoen aan NV COS 610. Wel neemt de externe accountant kennis van de rapportages naar aanleiding van de interne audits die door de interne auditor worden uitgevoerd. Wij verwachten dat dit in de toekomst, gelet op de capaciteitsbeperking van 1 fte, niet zal wijzigen.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
72

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Zoals blijkt uit de stukken van de huidige accountant voeren zij een volledig gegevensgerichte controle uit. U schrijft dat u wilt naar een organisatiegerichte aanpak. Kunt u aangeven wat u hiermee bedoelt?

Antwoord:

Met een organisatiegerichte aanpak bedoelen wij een aanpak waarbij er gesteund wordt op de aanwezige interne beheersmaatregelen om op die manier een efficiënte audit uit te kunnen voeren met toegevoegde waarde voor de organisatie. Overigens is een organisatiegerichte controleaanpak geen doel op zichzelf, het moet toegevoegde waarde hebben voor de OU. Bovendien is een volledig organisatiegerichte controleaanpak de eerstkomende jaren niet aan de orde. De controleaanpak zal een combinatie zijn (en wellicht blijven) van deels gegevensgericht en deels

organisatiegericht.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
73

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

U geeft aan dat 2021 een belangrijk jaar is in relatie tot de uitvoering van haar instellingsstrategie; een belangrijk jaar omdat zij in dat perspectief een aantal grotere investeringen gaat doen. In het kader van de strategische initiatieven krijgt het thema e-assessment (digitale tentaminering en e-proctoring) prioriteit. Wat verwacht u hierbij van ons als accountant?

Antwoord:

Wij verwachten van u als accountant dat u de interne beheersing van dit soort grote interne projecten monitort en ons adviseert ingeval er leemtes of onvolkomenheden in de interne beheersing voorkomen.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
74

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

In de begroting 2021 geeft u aan in 2021 het strategische huisvestingsplan op te leveren. Is dit inmiddels beschikbaar? Zo ja kunt u de hoofdlijnen van dit plan beschrijving alsmede de impact op uw financiën.

Antwoord:

Het strategische huisvestingsplan is op dit moment nog niet beschikbaar. Er is thans derhalve nog geen zicht op de hoofdlijnen van dit plan, noch op de financiële gevolgen.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr.
75

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Verwacht u dat de gerapporteerde bevindingen in de management letter door

uw huidige accountant zijn opgelost in het kalenderjaar 2022?

Antwoord:

Wij streven er naar om de adviezen en aanbevelingen die in de management letter zijn opgenomen, zo snel mogelijk op te volgen. Of dit betekent dat álle adviezen uit de ML 2020 in 2022 zullen zijn opgelost, is op dit moment niet met zekerheid te zeggen.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
76

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Wat is de rol van Internal Audit geweest tijdens de jaarrekeningcontrole 2020? In hoeverre is de verwachting dat Internal Audit soortgelijke werkzaamheden uitvoert ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2021?

Antwoord:

De Internal Auditor heeft geen rol bij de jaarrekeningcontrole 2020 gehad. Dit zal ook in 2021 niet veranderen.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
77

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

OU beschikt niet over een universiteit breed uitgewerkt/beschreven risk en control framework met betrekking tot de voor de getrouwheid van de jaarrekening, de rechtmatige tot stand koming van baten/lasten /balansmutaties en de bekostigingsgegevens? Bent u wel voornemens om dit in de komende jaren op te zetten?

Antwoord:

De OU beschikt thans niet over een formeel risk en control framework. Dat neemt niet weg dat de risico's die het realiseren van de strategie belemmeren in beeld zijn. De OU streeft ernaar om riskmanagement structureel te verankeren in de reguliere planning en control cyclus. Daar hoort een bepaalde mate van control framework bij. Dit is een groeiproces.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

78

Onderwerp:

Aanbiedingsbrief

Vraag:

Mogen wij een aanbiedingsbrief toevoegen aan onze Inschrijving?

Antwoord:

Ja, echter de aanbiedingsbrief zal niet worden beoordeeld.

Beantwoord op:

09-03-2021

Label:

Proces

Ref.nr.

79

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

U geeft aan dat de mondelinge toelichting gegeven dient te worden door maximaal 3 vertegenwoordigers van de inschrijver (partner, (sr.) manager en controleleider) die bij de dagelijkse uitvoering van de opdracht betrokken zijn. Om een goede indruk te geven van ons controleteam willen wij u graag verzoeken om dit aantal uit te breiden met 1 of 2 personen. Voornamelijk met betrekking tot het IT aspect waarin op dit terrein veel ontwikkelingen zijn geschetst door u.

Antwoord:

Het is toegestaan om het presentatieteam met één persoon uit te breiden tot maximaal vier personen, waarvan in elk geval de in het aanbestedingsdocument genoemde leden van het auditteam bij de presentatie aanwezig zijn. We gaan er daarbij verder van uit dat alle personen een bijdrage in de presentatie.

Beantwoord op:

09-03-2021

Label:

Inhoud

Ref.nr.

80

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven in hoeverre OU op dit moment reeds gebruik maakt van data-analyses en/of BI tooling in het kader van de eigen analyse van interne beheersing?

Antwoord:

Er wordt thans in beperkte mate gebruik gemaakt van data-analyse, veelal

via Qlikview/QlikSense. Een specifieke BI tooling, zijnde ACL, is aanwezig, maar wordt hier (nog) niet voor gebruikt.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
81

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

De beoordelingscommissie voor de presentatie bestaat uit de directeur FenC, Hoofd PenC, een medewerker PenC, de interne auditor en de inkoper. Klopt het daarmee dat er dus niemand aanwezig zal zijn van het CvB, AC, RvT?

Antwoord:

Het klopt dat er niemand van het CvB en de RvT aanwezig zijn bij de presentatie.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
82

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Welke rol speelt Internal Audit op het gebied van het vaststellen van de IT-beheersing?

Antwoord:

De rol beperkt zich hierbij tot beoordeling van rollen, rechten van gebruiker (s) groepen met de daarbij behorende mandatenregeling. Daarnaast wordt een controle op doorgevoerde prijswijzigingen a.g.v. veranderingen in wet- en regelgeving uitgevoerd.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
83

Onderwerp:
Algemeen IT

Vraag:

Heeft de OU deelgenomen aan de SURF audit en zo ja, kan aangegeven worden wat de algemene conclusie is geweest?

Antwoord:

De OU heeft deelgenomen aan de recent uitgevoerde SURF audit. Uit het concept rapport blijkt dat het niveau van informatiebeveiliging bij de universiteiten ruimte laat voor verbetering. Gemiddeld komt uit deze audit een volwassenheidsniveau van de universiteiten van 2 (afgerond). Het volwassenheidsniveau van de OU bedraagt 2,5 (afgezet tegenover het overall toetsingskader van de VSNU) en 2,6 (afgezet tegenover het specifieke toetsingskader naar aanleiding van de gebeurtenis bij de UM). De landelijke doelstelling is een volwassenheidsniveau van 3.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
84

Onderwerp:
Algemeen IT

Vraag:

Beschikt OU over een IT controls framework met betrekking tot de algemene IT beheersmaatregelen (ITCG's) rondom Exact en de andere kernapplicaties relevant voor de jaarrekeningcontrole en het onderzoek van de bekostigingsgegevens?

Antwoord:

Het betreft een framework van general controls zoals bij vraag 82 staat aangegeven.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.
85

Onderwerp:
Algemeen IT

Vraag:

Welke rol verwacht u van uw accountant als het gaat om de implementatie van deze IT-systemen?

Antwoord:

Bij de implementatie van nieuwe IT-systemen op het gebied van finance en HR kan een EDP auditor een adviserende rol spelen. Daarnaast gaan we ervan uit dat de externe accountant de betrouwbaarheid van de conversie van gegevens van het bestaande systeem naar het nieuwe systeem vaststelt alsmede de inrichting van de IT-controls. Tenslotte verwachten wij dat de accountant de interne beheersing van dit voor de OU omvangrijk project beoordeelt en hierover rapporteert in de managementletter.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. 86
Onderwerp: Algemeen IT

Vraag:

Per 1-1-2022 is de live gang gepland van een nieuw HR-salarisadministratie, tijdregistratie en Financieel administratiesysteem. Kunt u aangeven welke systemen momenteel hiervoor worden geïmplementeerd?

Antwoord:

De voorbereidingen om te komen tot een nieuw HR-systeem, salarisadministratie, tijdregistratie en financieel systeem zijn in volle gang. Gezien de tijd die gemoeid is met de aanbesteding en implementatie van nieuwe systemen, achten wij de kans klein dat alle genoemde systemen op 1 januari 2022 zullen zijn geïmplementeerd. Alsdan schuift implementatie met minimaal één jaar op naar 1 januari 2023.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. 87
Onderwerp: Algemeen IT

Vraag:

Kunt u aangeven welke IT systemen, relevant voor de jaarrekeningcontrole, centraal worden beheerd of decentraal door bijvoorbeeld faculteiten?

Indien IT systemen decentraal worden beheerd, ligt daar ook de verantwoordelijkheid voor de IT beheersing?

Antwoord:

Voor de jaarrekeningcontrole wordt geen enkel systeem decentraal door een faculteit beheerd. Alleen het orderafname systeem (SPIL) is een onderwijslogistiekstelsel waarbij de verkoopfacturen en de incassotermijnen van cursusinschrijvingen worden beheerd. Het beheer hiervan ligt bij de afdeling Onderwijs Services. Alle andere beschikbare systemen zijn "eigendom" van de afdeling Finance & Control en worden centraal beheerd.

Beantwoord op: 09-03-2021
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**

88

Algemeen IT

Vraag:

U maakt gebruik van Exact Globe, Exact Synergy en SPIL ter ondersteuning van uw bedrijfsprocessen. Zijn hiernaast nog meer IT-systemen die relevant zijn voor de jaarrekeningcontrole?

Antwoord:

Andere systemen betreffen, Sumatra als aanvulling op Exact, het salarisverwerkingssysteem van ADP, het tijdregistratiesysteem TimeTell en Qlikview voor bepaling van personele voorzieningen en vooruit ontvangen cursusgelden.

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**
89**Onderwerp:**
Algemeen IT**Vraag:**

Wij begrijpen dat u werkt met een zelf ontwikkelde applicatie SPIL voor de studentenregistratie. Kunt u de applicatie wat nader beschrijven evenals uw visie op het toekomstige gebruik van SPIL of een opvolgende applicatie? Denk hierbij aan welke besturingssysteem en database gebruikt wordt.

Antwoord:

Spil/SRS betreft een studentenadministratie systeem (SIS) waarin aanmeldingen voor een opleiding en een cursus geregistreerd worden. Op basis van gegevens uitwisseling met DUO (niet studielink) wordt het collegegeld per cursusinschrijving vastgesteld. Er vindt middels een API uitwisseling plaats met Exact voor debiteuren, facturatie en incassotermijngegevens. Het betreft een Oracle-database. Het is de bedoeling dit systeem te gaan vervangen voor reeds in de markt aanwezige systemen. Dit heeft te maken met een visie om het beheer van bepaalde systemen meer te gaan "outsourcen".

Beantwoord op: 09-03-2021**Label:** Inhoud**Ref.nr.**
90**Onderwerp:**
Algemeen IT**Vraag:**

In welke mate wordt er al gebruik gemaakt van data-analyse technieken in de controle?

Antwoord:

Er wordt thans in beperkte mate gebruik gemaakt van data-analyse, veelal via Qlikview/QlikSense. Een specifieke BI tooling, zijnde ACL, is aanwezig, maar wordt hier (nog) niet voor gebruikt.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud

Ref.nr.

91

Onderwerp:

Concept overeenkomst artikel 16 lid 9

Vraag:

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 16. “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.”

Deze clausule is voor ons een extra waarborg om onze mensen te beschermen tegen rechtstreekse aanspraken, waarbij onverhoopte tuchtklachten tegen individuele medewerkers niet onder deze clausule vallen. Deze clausule heeft niet als doel u qua omvang te beperken in de mogelijkheid om ons als contractspartij aan te spreken, maar betreft een beperking in de reikwijdte qua aansprakelijk te stellen personen/werknemers. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

92

Onderwerp:

Concept overeenkomst artikel 16

Vraag:

Wij kunnen niet instemmen met het buiten werking stellen van de vrijwaring. Wij verzoeken u bijgaande passage uit artikel 16 te schrappen:

Deze vrijwaring is niet van toepassing op opdrachten tot onderzoek van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. De vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de

Opdrachtnemer, zowel individueel als gezamenlijk.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

93

Onderwerp:

Concept overeenkomst Voorgestelde aanvulling

Vraag:

Wij stellen voor om onderstaande bepalingen aanvullend in de te sluiten overeenkomst op te nemen. Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan?

"De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is."

Antwoord:

Dit staat reeds in artikel 2 lid 5.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

94

Onderwerp:

Concept overeenkomst artikel 6.1

Vraag:

In de concept overeenkomst is de volgende tekst opgenomen:
Opdrachtnemer is verplicht de in de Aanbestedingsleidraad opgenomen leveringstermijnen, conform de jaarrekeningplanning van Opdrachtgever, na te komen.

Vanuit onze beroepsregels kunnen wij deze verplichting niet accepteren. Wij stellen voor deze passage aan te vullen met de volgende tekst:

“voor zover in passend binnen de geldende gedrags- en beroepsregels”.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

95

Onderwerp:

Concept overeenkomst artikel 6.3

Vraag:

In dit artikel schrijft u een doorlooptijd van maximaal 2 weken voor vanaf de start van de controle tot het afgeven van de projectverklaring. Naar onze mening valt op dit moment niet eenduidig voor alle projectverklaringen vast te leggen dat dit haalbaar is. Dit is afhankelijk van omvang en complexiteit van de opdracht. Wij willen u voorstellen de tekst “doorlooptijd gehanteerd” te wijzigen in “doorlooptijd gehanteerd indien de aard en omvang van de opdracht dit toelaten”.

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

96

Onderwerp:

Conceptovereenkomst artikel 16

Vraag:

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 16. “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.”

Deze clausule is voor ons een extra waarborg om onze mensen en door ons ingeschakelde derden (doorgaans zijn dat andere lidfirma's) te beschermen tegen rechtstreekse aanspraken, waarbij onverhoopte tuchtklachten tegen individuele medewerkers niet onder deze clausule vallen. Deze clausule heeft niet als doel u qua omvang te beperken in de mogelijkheid om ons als contractspartij aan te spreken, maar betreft een beperking in de reikwijdte qua aansprakelijk te stellen personen/werknemers.

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Dit artikel is naar aanleiding van de Nota van inlichtingen aangepast. Zie de bijgevoegde herziene conceptovereenkomst.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Juridisch

Ref.nr.

97

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 7.8.2

Vraag:

Is het toegestaan om de CV's van het kernteam mee te sturen?

Antwoord:

Ja dat mag. Uitsluitend de gevraagde gegevens zullen worden beoordeeld.

Beantwoord op: 09-03-2021

Label: Inhoud