

# **Nota van Inlichtingen Europese Aanbesteding**

**ACCOUNTANTSDIENSTEN**

**AURIS GROEP**

## **Aanvullende informatie**

Deze nota van inlichtingen is via TenderNed beschikbaar gesteld op 10 maart 2022. In deze nota zijn alle vragen en antwoorden verwerkt.

Toelichting: nadrukkelijk geeft de aanbestedende dienst het volgende aan:

Dit document is met zorg samengesteld. Mocht u desondanks onvolkomenheden (= onduidelijkheden, tegenstrijdigheden, procedurele gebreken en/of andersoortige gebreken) tegenkomen, dan dient u de aanbestedende dienst hiervan zo spoedig mogelijk op de hoogte te stellen. Nu de termijn voor het stellen van vragen verstreken is, dient de aanbestedende dienst direct na het constateren van de onvolkomenheid daarvan op de hoogte gebracht te worden, echter wel VOORDAT de termijn van indienen van inschrijvingen verstreken is.

**NOTE: De uiterste termijn voor het indienen van uw inschrijving is 31 maart 2022 vóór 12.00 uur.**

Inschrijvers gaan akkoord met de volgende voorwaarde, wat inhoudt dat zij na antwoord te hebben gekregen op de door hen gestelde vragen en/of geconstateerde fouten en/of tegenstrijdigheden naar aanleiding van het aanbestedingsdocument inclusief de bijlagen, geen aanmerkingen op de rechtmatigheid en inhoud van dit document meer kunnen maken. Inschrijvers accepteren na voornoemd antwoord te hebben gekregen uitdrukkelijk de inhoud van het aanbestedingsdocument inclusief de bijlagen. Inschrijvers kunnen redelijkerwijze als fouten en/of tegenstrijdigheden aan te merken inhoud niet aan de aanbestedende dienst tegenwerpen.

Bij onvolkomenheden wordt van belangstellende ondernemingen een proactieve houding verwacht. Dit wil zeggen dat zij de aanbestedende dienst over geconstateerde onvolkomenheden informeren op een moment dat die onvolkomenheden nog ongedaan kunnen worden gemaakt. Wanneer een belangstellende onderneming onvoldoende proactief met een geconstateerde onvolkomenheid omgaat, komt deze voor risico en rekening van die onderneming.

<b>Vraag</b>	<b>Betrekking op:</b>	<b>Vraag:</b>	<b>Antwoord:</b>
1.	Bijlage 3	Hoe wordt er mee omgegaan wanneer de algemene inkoopvoorwaarden en de conceptovereenkomst elementen bevatten die strijdig zijn met de verzekeringsvoorwaarden en/of specifieke regelgeving voor accountants?	Zoals staat beschreven in bijlage 1 conceptovereenkomst, prevaleert het gestelde in de overeenkomst boven de bijlagen. Indien de bijlagen strijdige bepalingen bevatten, prevaleren de bijlagen in de volgorde als aangegeven in artikel 2, lid 1 van de overeenkomst. Mocht er een tegenstrijdigheid zitten tussen de bepaling en de wetgeving die specifiek voor accountants gelden dan prevaleert uiteraard de wetgeving.
2.	2.7	Hoe staat de opdrachtgever er tegenover dat accountants in samenwerkingsverband deelnemen aan de aanbesteding. Eén accountant specifiek voor de zorgsector en één accountant specifiek voor de onderwijssector.	Zoals in hoofdstuk 2.7 van het aanbestedingsdocument is het toegestaan om als samenwerkingsverband in de schrijven.
3.	1.2	Kunnen wij naast de geconsolideerde jaarrekening ook de enkelvoudige van Onderwijs ontvangen? De enkelvoudige van Zorg heb ik al bij de KvK gevonden.	De bijlage jaarverslag is gepubliceerd met deze Nota van Inlichtingen.
4.	1.2	Kunnen wij inzicht krijgen het meest recente accountantsverslag en managementletter.	Het meest recente accountantsverslag en de managementletter zullen beschikbaar worden gesteld (alleen na goedkeuring van de huidige accountant) onder embargo van geheimhouding en alleen aan accountants. U kunt hiervoor aan de contactpersoon van deze aanbesteding een verifieerbaar e-mailadres opgeven waarna er toegang tot deze documenten gegeven zal worden.
5.	1.2	Is Auris eigen risicodragers voor de WGA en de ZW (Whk)?	Neen.
6.	1.2	Is Auris (onderwijs) aangesloten bij het Vervangingsfonds of anderszins verzekerd voor (langdurig) ziekteverzuim?	Voor de kosten van vervanging is aanbestedende dienst volledig eigen risicodragers. Aanbestedende dienst is wel aangesloten bij het Vervangingsfonds maar alleen voor BGZ dienstverlening.
7.	1.2	Welke methode wordt gehanteerd ten aanzien van de opbouw van de voorziening groot onderhoud?	Dit staat toegelicht in de jaarrekening, deze is gepubliceerd met de Nota van Inlichtingen. Voor St. Onderwijs en St. Auris wordt voorziening groot

		Wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals opgenomen in Rjo art 4.1c?	onderhoud gebruik gemaakt van de uitzonderingsregeling PO. Aanbestedende dienst gebruikt een egalisatievoorziening. Voornemen is over te stappen op het activeren en afschrijven van groot onderhoudsuitgaven.
8.	6.1.6	U vraagt om 1 concept managementletter, 1 concept accountantsverslag van een Zorginstelling, 1 concept accountantsverslag van een onderwijsorganisatie en een toelichting van de wijze waarop een en ander wordt opgesteld. De totale maximale omvang mag 20 A4 bedragen. Om en goede indruk te geven van al deze documenten is dit aan de korte kant. Kan dit uitgebreid worden?	Het maximaal aantal pagina's voor vraag 6.1.6 zal worden aangepast naar maximaal 25 pagina's A4.  Ter verduidelijking: de beschrijving van de wijze waarop deze rapportages tot stand komen zitten in de 25 pagina's inbegrepen.  Bovendien: het mag ook een gecombineerde zorg- en onderwijsinstelling zijn.
9.	6.2	Interpreteren wij het juist dat de persoonlijke toelichting en het interview twee verschillende gesprekken betreffen?	Dit is correct. Deze twee gesprekken vinden wel aansluitend op dezelfde dag plaats.
10.	1.2	Heeft Auris naast het kantoor op het Ammanplein nog andere gebouwen op de balans staan?	Het audiologisch centrum in Bergen op Zoom. Daarnaast uiteraard wel verbouwingen etc.
11.	1.3	Kunt u een overzicht geven van specifieke subsidieverantwoordingen (bijv. ZonMw) die voorzien moeten worden van een accountantsproduct (controleverklaring of anderszins)	Op dit moment kent aanbestedende dienst: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rotterdamse Onderwijs Subsidie (per schooljaar, verantwoording uiterlijk 1 november)</li> <li>- Deelkracht (via ZonMw).</li> </ul>
12.	1.2	Graag ontvangen wij de volgende documentatie: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Uittreksels kamer van koophandel en UBO-register</li> <li>• Strategiedocument</li> <li>• Strategisch vastgoedplan</li> <li>• ICT-beleidsplan</li> </ul> Overzicht ICT-landschap	Zie antwoord op vraag 4.
13.	1.3	In welke mate de processen uniform zijn voor het onderwijs- en zorgdeel.	De ondersteunende processen (bijvoorbeeld HR, Financiën, ICT, kwaliteit) zijn uniform voor Onderwijs en Zorg.

14.	1.3	Of op de zorgopbrengsten een vorm van (verbijzonderde) interne controle wordt uitgevoerd en of wij hier op kunnen steunen.	Aanbestedende dienst heeft een interne controle op de zorgverantwoording. Daar kan de accountant op steunen.
15.	4.2	Ons viel ons dat in het aanbestedingsdocument plafondbedragen zijn aangegeven van € 165.000 exclusief BTW voor de eerste drie jaar waarna e.e.a. oploopt tot € 185.000 exclusief BTW. Uit de jaarrekening 2020 kunnen wij opmaken dat de accountantskosten voor de hele groep voor dat jaar € 353.385 inclusief BTW (ca. € 290.000 exclusief BTW) bedragen. Kunt u een verklaring geven voor dit verschil.	In 2020 werden meerkosten doorberekend door de huidige accountant. Onder andere als gevolg van Covid-19 en inefficiëntie (ook aan de kant van aanbestedende dienst).  Daarnaast heeft aanbestedende dienst de interne controle op de zorgverantwoording inmiddels op de rails.  Bedrag is inclusief subsidieverantwoording en overige dienstverlening.
16.	Aanbestedingsdocument / Pagina 34 en 35 / Bijlage Formulier C	De plafondbedragen gelden voor de 'gehele dienstverlening' volgens het aanbestedingsdocument. Wordt hier in Formulier C – Prijzenblad regel 5 bedoeld: 'Gehele dienstverlening zoals beschreven op pagina 8 en 9 van het aanbestedingsdocument (tabel omvang dienstverlening)?  Dus exclusief de bekostigingscontrole en de controles van projectsubsidies?	Neen, het dient inclusief de bekostigingscontrole te zijn maar exclusief projectsubsidies waar een aparte controleverklaring voor noodzakelijk is.
17.	Aanbestedingsdocument / Pagina 35	In het aanbestedingsdocument staat genoemd dat er geen indexatie op onze kosten mogelijk is gedurende de contractperiode en in de verlengingsperiode slechts 2 keer kan worden geïndexeerd. Dit zou betekenen dat ons budget niet in de pas blijft met onze loonkostenontwikkeling. Wij vragen om gezien de arbeidsmarkt en onze (verwachte) loonkostenontwikkelingen om op onze tarieven en budget een faire jaarlijkse indexatie te kunnen toepassen. Wij stellen voor om dit te doen aan de hand van het CBS-prijnsindexcijfer 6920A1 (Financiële audits door accountants), aangezien	Nee, dit is niet akkoord. Inschrijver kan zelf voor de verschillende jaren de tarieven op het prijzenblad invullen.

		deze specifiek op onze dienstverlening toeziet. Kunt u hiermee instemmen?	
18.	Aanbestedingsdocument / Pagina 35	Het door uw voorgestelde plafondbedrag inzake de accountantskosten is beduidend lager dan het huidige kostenniveau van EUR 339.000 zoals blijkt uit de jaarrekening 2020 van Stichting Koninklijke Auris Groep. Welke maatregelen heeft u genomen om deze besparing te realiseren en welke garanties kunt u geven dat dit plafondbedrag daadwerkelijk realistisch is gezien de benodigde audit inspanningen?	Het gestelde plafondbedrag ligt al ruim boven de overeengekomen bedragen bij de huidige accountant en zal niet worden bijgesteld.
19.	Aanbestedingsdocument / Pagina 35	De door u voorgestelde maximale prijs lijkt ons, gezien de het huidige kostenniveau van EUR 339.000 zoals blijkt uit de jaarrekening 2020 van Stichting Koninklijke Auris Groep, zeer uitdagend. Wij stellen voor om de mogelijkheid om de maximale prijs te verhogen naar EUR 185.000 voor het eerste contractjaar. Bent u hiertoe bereid?	Neen, zie ook vorige vragen.
20.	Concept overeenkomst / pagina 8 / artikel 9	Kunt u akkoord gaan met het toevoegen van de volgende bepaling aan artikel 9?  "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."	Ja, dit is akkoord.
21.	Concept overeenkomst / pagina 9 / artikel 10	Kunt u akkoord gaan met het toevoegen van de volgende bepaling aan artikel 10. Geheimhouding en beveiliging?  <i>"Het is Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer</i>	Ja, dit is akkoord. Met toevoeging dat dit alleen is toegestaan wanneer dit noodzakelijk is voor de uitvoering van werkzaamheden in het kader van deze overeenkomst.

		<i>diensten verlenen van administratieve en IT-aard, Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor de inzet van deze derden en de handhaving van haar geheimhoudingsplicht jegens Opdrachtgever. Van derden, die namens Opdrachtnemer data verwerken, verlangt Opdrachtnemer dat zij voldoen aan de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving."</i>	
22.	Concept overeenkomst / pagina 12 / aanvullende bepalingen	<p>Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijn (beroeps)regelgeving.</p> <p>Graag willen wij voorstellen de bepalingen op te nemen in de concept overeenkomst.</p> <p><i>"1. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder beroepsregelgeving wordt verstaan de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA, NOREA, NOB en FB.</i></p> <p><i>2. Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdoos aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer."</i></p> <p>Kunt u hiermee akkoord gaan?</p>	Ja, dit is akkoord.
23.	Aanbestedingsdocument / pagina 22 / 2.5.2 Na inschrijving in te	U verzoekt om een Gedragsverklaring aanbesteden (GVA). Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u	Inschrijvers mogen een gelijkwaardig formulier uit het land waar inschrijver gevestigd is indienen. Indien er geen equivalent bestaat in het land waar inschrijver gevestigd is, is een verklaring onder ede ook akkoord.

	dienen documenten	dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid die art. 2.89 lid 4 Aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn.	
24.	Aanbestedingsdocument / pagina 24 / 2.8 Overige voorwaarden aan inschrijving	Wij zijn een Limited Liability Partnership (LLP), opgericht naar het recht van Engeland en Wales. Sommige bewijsstukken zijn derhalve in het Engels opgesteld. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Dat is akkoord, echter dient de inschrijving wel volledig te voldoen aan de Nederlandse wetgeving en er kan ter verificatie een nadere uitleg aan inschrijver gevraagd worden.
25.	AANBESTEDINGSDOCUMENT 1.3 Opdracht - looptijd	Accountantsorganisaties kampen momenteel met grote personeelstekorten. Gelet op de krapte op de arbeidsmarkt is de verwachting dat de vacatures slechts ten dele kunnen worden ingevuld. Gelijktijdig zijn voor diverse (publieke) organisaties de aanbestedingen voor boekjaar 2022 afgelopen zomer afgerond. Met het oog op de kwaliteit van de controle zijn accountantsorganisaties zeer terughoudend om nog nieuwe contacten aan te gaan voor het boekjaar 2022 en wij verwachten dat dit effect zal hebben op het aantal inschrijvingen en uw keuzemogelijkheid. Wij zouden voor het boekjaar 2023 wel graag uw accountant willen kunnen worden. Wilt u daarom overwegen de aanbesteding uit te stellen of de huidige aanbesteding voort te zetten, maar dan voor boekjaar 2023? Wij zijn uiteraard bereid een nadere toelichting te geven.	Nee, dit is niet mogelijk. De overeenkomst met de huidige accountant expireert in 2022.