

## Nota van inlichtingen

| Nr. | Verwijzing (doc, art, par en/of vraag) | Pagina nummer  | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Antwoord                                                                                                                                                                                                     |
|-----|----------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Uitnodiging tot inschrijving           | 17             | U verzoekt ons een afschrift van onze verzekeringspolis af te geven. Op grond van contractuele afspraken met onze beroepsaansprakelijkheidsverzekeraar kan geen inzage in de verzekeringspolis worden gegeven. Wel kan, op verzoek, een bewijs van verzekering worden overgelegd en/of een bewijs van premiebetaling. Tevens bevestigen wij dat onze dekking de gevraagde dekking ruim overstijgt. Graag vernemen we of dit volstaat." | Een bewijs van verzekering en van de gevraagde dekking volstaat.                                                                                                                                             |
| 2.  | Uitnodiging tot inschrijving           | P21:<br>P.E.17 | Bent u bereid deze opgenomen passage buiten toepassing te verklaren? Het voert te ver om een verklaring omtrent gedrag van personeel van een opdrachtnemer te vragen. Daartoe kunnen wij het personeel niet verplichten.                                                                                                                                                                                                               | Aanbestedende dienst verwacht van Inschrijver volledige medewerking op dit onderdeel. Buiten toepassing verklaring is niet aan de orde.                                                                      |
| 3.  | Uitnodiging tot inschrijving           |                | Er is in het bestek geen mogelijkheid geboden om relevante documenten in te zien. Graag zouden wij het accountantsverslag en management letter en eventueel indien aanwezig uitgebracht IT audit rapport over 2020 ontvangen. Kunt u ons deze (met bewijs van geheimhouding) ter inzage verstrekken?                                                                                                                                   | Bijgevoegd de Management Letter (concept 20 januari 2022). Aangeboden dient vertrouwelijk behandeld te worden. Zie bijlage 1 en 2.                                                                           |
| 4.  |                                        |                | Kunt u aangeven welke IT systemen u hanteert voor de financiële processen ( financiële administratie, personeel, studentadministratie) en in welke mate de accountant op deze systemen kon steunen in haar controle?                                                                                                                                                                                                                   | De betreffende informatiesystemen zijn: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Account View</li> <li>• HR 2 day</li> <li>• Osiris</li> <li>• Topdesq</li> </ul> Deze informatiesystemen zijn toegankelijk. |
| 5.  |                                        |                | Uit het rapport aangepast toezicht Financiële continuïteit blijkt dat STg., G. Rietveld Academie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Het financieel toezicht kwam voort uit de investeringen in uitbreiding en verbetering van onderwijsruimte, die                                                                                               |

## Nota van inlichtingen

|    |                   |  |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                   |  | <p>onder financieel toezicht staat. Wat is de actuele status van het financiële toezicht en voortgang van de gemaakte afspraken?</p>                                                                    | <p>gedeeltelijk uit eigen middelen zijn gefinancierd. Daardoor zijn de financiële reserves sinds 2020 beperkt en staat de liquiditeitspositie onder druk. Om de continuïteit en financiële stabiliteit te kunnen garanderen zijn de monitoring van financiële resultaten en liquiditeit inmiddels geïntensiveerd. Er is een bijgestelde meerjarenbegroting ontwikkeld, die gericht is op de verbetering van het meerjarig financieel perspectief, waarbij onderwijs kwaliteit geborgd blijft. Ten behoeve van de monitoring van de financiële resultaten is een nieuwe P&amp;C cyclus opgezet, een nieuw begrotingsmodel geïmplementeerd en een financieel dashboard ingericht, die voorziet in verbeterde financiële maand- en kwartaal rapportages.</p> |
| 6. | Jaarrekening 2020 |  | <p>Uit de jaarrekening 2020 blijkt dat de accountant meer dan 25% overschrijding van de begrote accountantskosten heeft gemaakt. Welke oorzaken liggen er ten grondslag aan de gemaakte meerkosten?</p> | <p>Meerkosten worden gemaakt wanneer andere werkzaamheden worden uitgevoerd dan de reguliere werkzaamheden. Het gaat hier om verklaringen van subsidiecontroles, zoals NWO, en in sommige gevallen worden er werkzaamheden uitgevoerd voor fondsen in het culturele veld. Ten aanzien van onderzoeksprojecten is GRA in een enkel geval penvoerder, maar wordt waar nodig voorzien in externe ondersteuning ten aanzien van de verantwoording.</p> <p>Daarnaast zijn in 2020 door ziekte/wegvallen zittende controller (met impact op de planning van de controle en het vergaren van de juiste informatie / documenten) meer kosten ten aanzien van de reguliere aanbestedende accountantsdiensten gemaakt.</p>                                          |

## Nota van inlichtingen

|    |                                           |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----|-------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7. | Prijsblad en uitnodiging tot inschrijving | 23 | In het prijsblad in excel is bij prijswens 1 gevraagd om uren per functionaris op te nemen. Hierin is geen onderscheid gemaakt tussen de op pagina 23 opgenomen onderverdeling: statutaire en interimcontrole en controleplanning per aspect. Is het mogelijk om het prijsblad hierop aan te passen?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Nee, Inschrijver biedt een eigen specificatie aan van haar tarieven/werkzaamheden en extra kosten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 8. | Prijswens 2 en prijsblad                  | 23 | Voor prijswens 2 zijn diverse adviesvraagstukken en aanvullende advies en controle opdrachten gevraagd, hierbij is het slechts mogelijk om een maximum uurtarief op te nemen. Afhankelijk van de aard, omvang en mate van complexiteit van het aanvullende advies en de controle opdracht worden medewerkers ingezet op een opdracht, de tarieven kunnen sterk variëren. Is het mogelijk om het prijsblad aan te passen, zodat er een prijs per project, soort opdracht en de gelaagdheid van de teamopbouw blijkt? Bijvoorbeeld door maximering van de te hanteren uurtarieven op te nemen:<br>Extra werk met beperkte complexiteit<br>Regulier extra werk<br>Complex extra werk | <p>Inschrijver geeft en 3 tarieven en een toelichting van werkzaamheden op elk van deze 3 termen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Extra werk met beperkte complexiteit</li> <li>• Regulier extra werk</li> <li>• Complex extra werk</li> </ul> <p>Ingesloten leest u het vervangende Annex IIIB prijzenblad.</p>                                                                                                               |
| 9. | Prijswens 2 en prijsblad                  | 23 | Bij prijswens 2 is gevraagd de inschrijver te beoordelen op haar rektarief voor werkzaamheden. Is het mogelijk om de gevraagde fiscale aangelegenheden en ICT veiligheidsvraagstukken nader te concretiseren? Wat is de aard en omvang van de te verwachten subsidiecontroles?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>Het gaat hier om verklaringen van subsidiecontroles, zoals NWO, en in sommige gevallen worden er werkzaamheden uitgevoerd voor fondsen in het culturele veld. Ten aanzien van onderzoeksprojecten is GRA in een enkel geval penvoerder, maar wordt waar nodig voorzien in externe ondersteuning ten aanzien van de verantwoording.</p> <p>GRA is kleinschalig, kent beperkt aantal projecten en de omvang van de projecten is klein.</p> |

## Nota van inlichtingen

|     |                              |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10. | Uitnodiging tot inschrijving | 11 | De beschrijving van de opdracht omvat de controle van de jaarrekening. Het Onderwijsaccountantsprotocol OCW schrijft ook een controle van de bekostigingsgegevens voor. Deze wordt niet genoemd bij de mogelijke aanvullende opdrachten. Valt de controle van deze bekostigingsgegevens wel of niet onder de opdracht?                                       | De bekostigingscontrole is een onderdeel van de opdracht. Hiervoor wordt geen aparte prijsbepaling gevraagd (onderdeel van het totaal). Inschrijver biedt een specificatie aan van haar tarieven/werkzaamheden en extra kosten.                                                                                                                                         |
| 11. | Uitnodiging tot inschrijving | 11 | Wat is naar uw mening en het oordeel van de huidige accountant de kwaliteit van de ao/ib?                                                                                                                                                                                                                                                                    | GRA heeft de ao/ ib op orde maar de processen zijn nog onvoldoende vastgelegd (met taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden). Daarvoor werkt de GRA momenteel aan het beschrijven van de belangrijkste financiële processen uitgevoerd door een externe partij en hiervoor wordt het RACI model als uitgangspunt gehanteerd. Zie hiervoor ook de management letter. |
| 12. | Uitnodiging tot inschrijving | 20 | Hier wordt onder P.E. 11 gesproken over een af te sluiten verwerkersovereenkomst. Gezien de aard van de werkzaamheden (controlewerkzaamheden) is een verwerkersovereenkomst ons inziens niet van toepassing. Kan deze bepaling vervallen?                                                                                                                    | Zekerheidshalve wenst aanbestedende dienst afspraken te maken omtrent AVG en zoekt hierbij aansluiting bij hetgeen uw NBA voorstelt. De bepaling kan niet vervallen.                                                                                                                                                                                                    |
| 13. | Uitnodiging tot inschrijving | 25 | U geeft bij kwaliteitswens 2 aan dat u CV's wenst te ontvangen van <u>alle</u> teamleden.<br><br>Kan bij kwaliteitswens 2 ook volstaan worden met CV's van de senior teamleden (tekenend accountant, controleleider en gevorderd assistent)?<br><br>NB: Het aanleveren van CV's van junior assistenten is in dit stadium lastig omdat nog niet exact bepaald | Bij de inschrijving wensen we de CV's te ontvangen van de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• tekenend accountant,</li> <li>• controleleider</li> <li>• en gevorderd assistent.</li> </ul> Per Curriculum Vitae dienen de volgende aspecten te worden benoemd:                                                                                                    |

## Nota van inlichtingen

|     |                              |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                              |          | kan worden wie op dat niveau ingezet gaan worden. E.e.a. is ook afhankelijk van de planning van de controlemomenten.                                                                                                                                                                                                                                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Genoten opleiding en relevante cursussen;</li> <li>• Relevante klantenprojecten bij vergelijkbare onderwijsorganisaties met uiteenzetting taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden;</li> <li>• Nevenfuncties (specifieke relevante kennis of deelname aan relevante overlegstructuren zoals het OCW accountantsoverleg).</li> </ul> <p>Bij uitvoering van de werkzaamheden wordt een cv overlegd van iedere nieuwe medewerker.</p> |
| 14. | Uitnodiging tot inschrijving | Voorblad | <p>Op het voorblad wordt gesproken over een aanbesteding voor de Stichting Gerrit Rietveld Academie en voor het Sandberg Instituut.</p> <p>Kunt u beschrijving wat precies de verhouding is tussen de stichting en het Sandberg Instituut? Is het Sandberg Instituut bijvoorbeeld een aparte rechtspersoon? Zo ja, moet bij deze rechtspersoon een controleverklaring afgegeven worden?</p> | De Stichting Gerrit Rietveld Academie is 1 rechtspersoon met 1 bestuur en bestaat uit een Bachelor opleiding genaamd Gerrit Rietveld Academie en een Masteropleiding, genaamd Sandberg Instituut.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 15. | Uitnodiging tot inschrijving | p.11     | Is de financiële afdeling van de aanbestedende dienst gereed met het afsluitproces per jaareinde jaarlijks rond half april?                                                                                                                                                                                                                                                                 | Ja, op het moment dat er in het proces daarvoor nauwe wederzijdse afstemming over de planning en informatieverstrekking heeft plaatsgevonden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 16. | Uitnodiging tot inschrijving | p.18     | Bedoelt de aanbestedende dienst met kerncompetentie 'soortgelijke onderwijsorganisatie een HBO-instelling of specifiek een Kunstacademie.                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Er wordt mee bedoeld, ervaring met</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• soortgelijke taakuitvoeringen</li> <li>• soortgelijk onderwijs accountantsprotocol</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |