

Nota van inlichtingen I



Project
Opdrachtgever

Europese aanbesteding voor accountantsdiensten
Stichting Nuffic

Datum

23 december 2021

Extra toelichting:

De jaarrekeningcontrole van het Erasmus+ programma wordt uitgevoerd door de ADR en valt hierdoor niet onder de scope van deze aanbesteding. Van Opdrachtnemer wordt verwacht dat zij steunen op de resultaten vanuit de controle van de ADR.

Dataroom:

Er is op 6 januari 2022 een extra gelegenheid ingepland voor toegang tot de Dataroom. Aanmeldingen om toegang te verkrijgen tot de Dataroom kunnen tot en met 5 januari 2022, 10:00 uur worden ingediend bij de contactpersoon via de berichtenmodule op TenderNed. Inschrijver vermeldt hierbij het aantal personen (maximaal twee), inclusief de functienamen en mailadressen (zie ook het Beschrijvend document, paragraaf 3.2).

Presentatie:

Onderdeel van de presentatie is het behandelen van de opdracht 'visie op automatisering en digitalisering'. De uitwerking van deze opdracht wordt samen met de Nota van Inlichtingen beschikbaar gesteld op TenderNed.

Nr	Betreft	Vraag	Antwoord
1	Bijlage 8. conceptovereenkomst - artikel 4.5	In artikel 4.5 geeft u aan dat eenmaal per jaar voorafgaand aan het volgende contractjaar de prijzen mogen worden gewijzigd o.b.v. CBS-prijsindexcijfer 6920 Accountants. Graag stellen wij voor om een meer passende CBS-prijsindexcijfer 6920A1 (Financiële audits door accountants) te gebruiken aangezien deze specifiek op onze dienstverlening toeziet. Kunt u hiermee akkoord gaan?	Dat is akkoord.
2	Bijlage 8. conceptovereenkomst - artikel 1.4, punt 6	Wat wordt verstaan onder "indirecte schade"?	Onder indirecte schade in artikel 11.3 NBA wordt verstaan gemiste besparingen of andere gevolgschade.
3	Bijlage 8. conceptovereenkomst - artikel 5.6	In artikel 5.6 wordt aangegeven dat opdrachtgever volledig afstand doet van de gemaakte kosten van de opdrachtnemer. Betekent dit dat u van mening dat u er van uit gaat dat een dergelijke situatie zoals beschreven in dit artikel zich nooit voor zal doen? Kunt u bevestigen dat wij altijd een vergoeding krijgen voor de tot op dat moment reeds gemaakte kosten binnen de geldige overeenkomst?	Uw aanname is onjuist. Dit betekent niet dat Opdrachtgever er vanuit gaat dat een dergelijke situatie zoals beschreven in dit artikel zich nooit voordoet. Opdrachtgever kan niet bevestigen dat Opdrachtnemer altijd een (schade)vergoeding krijgt voor de tot op dat moment reeds gemaakte kosten.

4	Bijlage 6 K 4: Presentatie	Klopt onze aanname dat met 'controleleider' de senior manager op de opdracht wordt bedoeld?	Ja, deze aanname klopt.
5	Bijlage 6 K 4: Presentatie	Om ons aanbod en team zo goed mogelijk aan u te kunnen presenteren willen wij graag met maximaal 4 personen aanwezig zijn. Is dit toegestaan?	Dat is akkoord.
6	Bijlag 2 - Verklaring van inschrijving, punt 4	In punt 4 van bijlage 2 (Verklaring van inschrijving) geeft u aan dat inschrijver o.a. akkoord dient te gaan met bijlage 9 ARVODI-2018. In het beschrijvend document en bijlage 9 wordt echter verwezen naar Model Algemene Voorwaarden NBA 2017. Klopt het dat in bijlage 2 bedoeld wordt te verwijzen naar bijlage 9 Model Algemene Voorwaarden NBA 2017? Zo ja, kunt u dit aanpassen in Bijlage 2 en een gecorrigeerde versie met ons delen?	Ja, dat klopt. De aangepaste versie wordt samen met de Nota van Inlichtingen beschikbaar gesteld op TenderNed.
7	Beschrijvend document Accountantsdiensten - 1.2.1 Achtergrond informatie	U schrijft dat de financiële verantwoording jaarlijks plaats dient te vinden vóór 1 juli. Conform de geldende Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS (inclusief het bijbehorende accountantsprotocol) is de deadline momenteel 1 juni. Kunt u bevestigen dat 1 juli vanaf het boekjaar 2022 de correcte datum is?	De genoemde datum in paragraaf 1.2.1 is onjuist. Het klopt inderdaad dat de financiële verantwoording jaarlijks voor 1 juni dient plaats te vinden.
8	Beschrijvend document Accountantsdiensten - 2.3 Voorwaarden aan de 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 ermee akkoord gaan dat wij deze bewijsstukken in het Engels aanleveren?	Dit is akkoord, zolang de documenten door de juiste instantie is uitgegeven.
9	Beschrijvend document Accountantsdiensten - 4.1 Uitsluiting en geschiktheid	U verzoekt om een Gedragsverklaring aanbesteden (GVA). Vanwege het feit dat wij een buitenlandse rechtspersoon zijn, kunnen wij geen GVA aanvragen. Voor de volledigheid informeren wij u dat wij daarom graag gebruik maken van de mogelijkheid die art. 2.89 lid 4 Aanbestedingswet 2012 biedt en zullen wij u een verklaring onder ede overleggen waaruit volgt dat de uitsluitingsgronden, zoals bedoeld in artikel 2.86 of 2.87 Aanbestedingswet 2012, niet op onze organisatie van toepassing zijn.	Dat is akkoord.

10	Bijlage 14	U voegt de regeling en het controleprotocol bij voor instellingen die vallen onder de wet SLOA 2013. Vervangt dit vanaf 2022 integraal de Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS (inclusief het bijbehorende accountantsprotocol) wat momenteel op Stichting Nuffic van toepassing is?	De verwijzing naar de wet SLOA 2013 is niet correct. De Kaderregeling Subsidies OCW, SZW en VWS (inclusief het bijbehorende accountantsprotocol) is toepassing voor de jaarrekeningcontrole. Voor de verantwoording van de OCW-instellingssubsidie is paragraaf 9.2 van de Kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS: https://wetten.overheid.nl/BWBR0037603/2021-10-01#Hoofdstuk9_Paragraaf9.2 De financiële verantwoording in de jaarverslaggeving geschiedt overeenkomstig de Voorschriften jaarverslaggeving niet bekostigde instellingen, te vinden op www.dus-i.nl. (www.dus-i.nl/documenten/publicaties/2018/05/18/voorschriften-jaarverslaggeving-niet-bekostigde-instellingen). De jaarrekening gaat vergezeld van een controleverklaring die is opgesteld door een accountant met inachtneming van het accountantsprotocol, te vinden op www.dus-i.nl. Het model E in dit accountantsprotocol is van toepassing. (https://www.dus-i.nl/documenten/publicaties/2020/03/30/accountantsprotocol-bij-de-kaderregeling-subsidies-ocw-szw-en-vws). In Programma van Eisen v1.2 is de verwijzing naar bijlage 14 verwijderd. Ook is Bijlage 14 in TenderNed verwijderd.
11	Bijlage 14	In bijlage 14 wordt Nuffic niet genoemd. Echter in een wetsvoorstel (geen onderdeel van de aanbestedingsdocumenten) 'Wijziging van de Wet subsidiëring landelijke onderwijsondersteunende activiteiten 2013 in verband met de toebedeling van wettelijke taken op het gebied van internationalisering binnen het onderwijs (Wet wettelijke taken internationalisering onderwijs)' is de volgende tekst opgenomen: Als gevolg van de veranderde sturings- en financieringsrelatie met Nuffic zijn er drie stromen ontstaan die inhoudelijk en financieel gescheiden moeten worden verantwoord. Door de strikte inhoudelijke en financiële scheiding van de taken en diensten moet worden voorkomen dat publieke en private middelen met elkaar vermengd raken. Tevens moet deze scheiding ervoor zorgen dat een afgescheiden en aparte verantwoording aan de Europese Commissie kan worden verstrekt en dat daarmee voldaan wordt aan de verplichtingen voortvloeiend uit de Erasmusverordening. Vragen hierbij: - Wat betekent dit voor de inrichting van de jaarrekening vanaf 2022? - Moet de controle op de deelstromen in plaats van op het totaal worden ingericht, waardoor de werkzaamheden in omvang toenemen?	De jaarrekening 2022 verandert niet t.o.v. 2021. Dat er een financieringsstroom is bij gekomen, heeft verder geen invloed op de inrichting.
12	Beschrijvend document	in het beschrijvend document staat: Separate controle van de programmaverantwoordingen. Hierbij gaat het om huidige programma (zie eis 21, Programma van Eisen), maar wanneer er tijdens de looptijd van de overeenkomst sprake is van nieuwe programma's, dan vallen deze programma's tevens binnen scope van de opdracht. Voor elke reeds bekende programma verantwoordingen moeten inschrijvers een prijs afgeven. Worden deze eventuele nieuwe programma's op basis van de afgesproken uurtarieven afgesproken?	Voor eventueel nieuwe programma's zal Nuffic offertes opvragen, om zo een vaste prijs overeen te komen.

13	Bijlage 05 - Programma van Eisen - Nr. 6 (pp.1)	Op grond van artikel 6 PvE dienen medewerkers van Opdrachtnemer ter goedkeuring aan Opdrachtgever voorgelegd te worden. Om de onafhankelijkheid te waarborgen dient Opdrachtgever geen invloed te hebben op de samenstelling van het controleteam. Op grond van artikel 6 PVE dienen wij bij tijdelijke of permanente afwezigheid zo spoedig mogelijk vervangend personeel beschikbaar te stellen die van minimaal gelijkwaardige deskundigheid, opleidingsniveau en ervaring zijn als de oorspronkelijk ingezette personen. Hiermee wordt onze inziens de continuïteit en kwaliteit van de prestatie voldoende gewaarborgd. Derhalve dient de derde zin van artikel 6 PVE buiten toepassing te worden verklaard. Kunt u instemmen met onze aanpassingsvoorstellen? Zo nee, kunt u gemotiveerd toelichten hoe deze artikelen zich verhouden tot de onafhankelijkheidsregels?	Dit is akkoord, in Programma van Eisen v1.1 is dit aangepast.
14	Bijlage 05 - Programma van Eisen - o.a. Nr. 7 en Nr. 18 (pp. 1-2)	Conform de PvE gelden de data waarop de rapportages c.q. letters bij opdrachtgever afgeleverd dienen te worden als aanleverdata van de betreffende rapportages. Afleveringstermijnen, respectievelijk de uiterste datum waarop de prestatie moet zijn verricht, zijn volgens het Programma van Eisen 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 de Programma van Eisen als volgt aan te passen: ' [...] Indien er een datum is vastgesteld in Programma van Eisen voor het aanleveren van een bepaalde rapportage zal deze datum aangemerkt worden als streeftermijn, waarbij opdrachtnemer zich zoveel als mogelijk zal houden aan de overeengekomen termijnen en zij direct in overleg treedt als termijnen niet gehaald dreigen te worden.' Bent u hiertoe bereid?	Dit is akkoord.
15	Bijlage 08 - Concept overeenkomst inzake accountantsdienstverlening (pp.1)	Een impliciet fatale termijn zoals opgenomen in artikel 1.1 Overeenkomst is strijdig met de aard van de dienstverlening. Het is onwenselijk dat in een relatie waarbij Opdrachtnemer afhankelijk is van de informatievoorziening door Opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij Opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en het beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid, omdat de accountant door de 'sanctie' van in verzuim geraken onder druk gezet kan worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Opdrachtnemer verzoekt derhalve dat artikel 1.1 Overeenkomst buiten toepassing wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?	In Concept overeenkomst v1.1 is artikel 1.1 als volgt aangevuld: "Opdrachtnemer verplicht zich de Diensten overeenkomstig de overeengekomen termijnen aan te vangen en te leveren, mits Opdrachtgever de benodigde informatie tijdig verstrekt."

16	Bijlage 08 - Concept overeenkomst inzake accountantsdienstverlening (pp.1-2) Afwijking AV NBA	Opdrachtgever verklaart in art. 1.4 Overeenkomst, art. 3.3 AV NBA buiten toepassing. Opdrachtnemer hecht er waarde aan dat met betrekking tot artikel 3.3 AV NBA afspraken worden gemaakt met Opdrachtgever. Indien Opdrachtgever niet bereid is om een vrijwaring te verstrekken dan wenst Opdrachtnemer in ieder geval overeen te komen dat Opdrachtnemer nimmer aansprakelijk is voor schade welke is veroorzaakt door onjuiste of onvolledige Bescheiden van Opdrachtgever. In dat kader stellen wij voor dat art. 3.3. wordt aangepast als volgt. “Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor schade veroorzaakt door onjuiste of onvolledige Bescheiden van Opdrachtgever.” Bent u hiertoe bereid? Zo nee, kunt u vervolgens gemotiveerd toelichten waarom niet?	Uw aanvulling/aanpassing van artikel 3.3 AV NBA is akkoord.
17	Bijlage 08 - Concept overeenkomst inzake accountantsdienstverlening (pp.1-2) Afwijking AV NBA	Opdrachtgever verklaart in art. 1.4 Overeenkomst, art. 3.4 AV NBA buiten toepassing waardoor de indruk wordt gewekt dat Opdrachtgever het risico op de door Opdrachtnemer gemaakte extra kosten en extra uren, alsmede de overige schade voor Opdrachtnemer, vanwege het niet, niet tijdig of niet behoorlijk verschaffen van Bescheiden door Opdrachtgever, volledig bij Opdrachtnemer wenst neer te leggen. Opdrachtnemer acht dit niet acceptabel. Indien Opdrachtgever verzaakt om de noodzakelijke Bescheiden (tijdig en behoorlijk) aan te leveren dan dient Opdrachtgever in te staan voor de kosten en schade die dit veroorzaakt aan de zijde van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer verzoekt dan ook om art. 3.4 AV NBA wederom van toepassing te verklaren en te verwijderen uit art. 1.4 Overeenkomst. Bent u hiertoe bereid?	Dit is akkoord.
18	Bijlage 08 - Concept overeenkomst inzake accountantsdienstverlening (pp.3-4)	In artikel 5.1 is de mogelijkheid opgenomen voor Opdrachtnemer om de overeenkomst tussentijds op te zeggen met inachtneming van een opzegtermijn van 3 maanden. Het kan inderdaad zo zijn Opdrachtnemer genooddakt wordt de overeenkomst op te zeggen o.b.v. wet- of regelgeving inclusief gedrags- en beroepsregels. Tegelijkertijd kan uit deze regels voortvloeien dat Opdrachtnemer gehouden is om de overeenkomst onverwijld op te zeggen en daardoor niet gehouden kan worden om een termijn van 3 maanden te hanteren. Opdrachtnemer verzoekt dan ook om de termijn van 3 maanden te wijzigen naar een termijn van 30 dagen. Daarmee kan Opdrachtnemer, indien noodzakelijk, snel genoeg de overeenkomst op zeggen en is er ook voldoende tijd voor een overdracht van werkzaamheden. Bent u bereid om de opzegtermijn van Opdrachtnemer te wijzigen naar 30 dagen?	Dit is niet akkoord.
19	Bijlage 08 - Concept overeenkomst inzake accountantsdienstverlening (pp.5-6)	Het aan u verstrekken van een vrijwaring voor aanspraken van derden is voor ons bezwaarlijk gezien het feit dat wij geen mogelijkheid hebben om de aansprakelijkheid jegens die derden te beperken. Wij wensen onze aansprakelijkheid jegens u te beperken, maar zouden dan wel een onbeperkte aansprakelijkheid jegens derden moeten accepteren. Dit brengt een risico met zich mee dat voor ons niet of niet onder reële voorwaarden verzekeraar is en daarmee is het eisen van een onbeperkte vrijwaring voor claims van derden niet proportioneel. Wij stellen dan ook voor dat artikel 8.2 Overeenkomst buiten toepassing wordt verklaard. Bent u hiertoe bereid?	Dit is voor Opdrachtgever niet acceptabel. Er is enkel sprake van aansprakelijkheid ingevolge dit artikel indien sprake is van onzorgvuldig handelen of nalaten van Opdrachtnemer bij uitvoering van de werkzaamheden uit de overeenkomst.

20	Overeenkomst: Aanvaarding opdracht	Op grond van artikel 15a van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) dienen wij voorafgaande aan de aanvaarding van de opdracht collegiaal overleg te voeren met de voorgaande accountant. Kunt u aangeven of er vanuit de voorgaande accountant omstandigheden zijn gebleken in de afgelopen 24 maanden die relevant zijn om te vermelden voor het aanvaarden van de opdracht?	Dit soort omstandigheden hebben zich tijdens de samenwerking met de huidige accountant niet voorgedaan.
21	Beschrijvend document accountantsdiensten. Paragraaf 5.2.2 beoordeling op basis van de (sub) gunningscriteria	U beschrijft op blz. 29 van het Beschrijvend document dat er een voorlopige ranking plaats zal vinden (op basis van voorlopige totaalscore met alleen K1 tot en met K3) van alle Inschrijvingen. Vervolgens staat er dat alleen de Inschrijvers die gezien de scores op prijs en de gunningscriteria (K1 tot en met K3) nog in aanmerking komen voor gunning worden uitgenodigd voor de presentatie (K4). Voor ons is het beoordelingskader hiervoor niet helemaal helder. Kunt u uitleggen, wellicht middels een voorbeeld, wanneer de Aanbestedende Dienst van mening is dat het niet meer haalbaar is om in aanmerking te komen voor gunning?	Voor de presentatie (K4) kunnen Inschrijvers maximaal 250 punten behalen. Voorbeeld: Inschrijver 1 heeft voor K1 t/m K3 + prijs overal de maximale score behaald en heeft daarmee een totaal van 750 punten (excl. K4). Inschrijver 2 heeft voor K1 t/m K3 + prijs in totaal 330 punten behaald. Het verschil in punten tussen Inschrijver 1 en Inschrijver 2 is 420 punten. Inschrijver 2 kan dan, zelfs als zij 250 punten behaald voor K4 (presentatie), niet meer hoger eindigen dan Inschrijver 1. Om die reden wordt Inschrijver 2 in dat geval niet uitgenodigd voor de presentatie (K4).
22	Beschrijvend document accountantsdiensten. Paragraaf 5.2.2 beoordeling op basis van de (sub) gunningscriteria	U beschrijft op blz. 31 van het Beschrijvend document dat in geval dat de Inschrijvingen een gelijk aantal punten hebben behaald het (sub)criterium met het hoogst aantal te behalen punten de doorslag zal geven. Wij nemen aan dat u met dit (sub) criterium doelt op het (sub) gunningscriterium K4: Presentatie. Kunt u dit bevestigen?	Deze aanname klopt.
23	Diverse stukken	Aan de orde komt dat Nuffic organisatorische veranderingen heeft ondergaan en dat ook de financiële functie is gewijzigd. Is er wellicht een herstructureringsplan beschikbaar waar wij kennis van kunnen nemen?	Het organisatieontwerp is beschikbaar en wordt toegevoegd aan de Dataroom. Zie ook de toelichting bovenaan dit document.
24	Dataroom	Dank voor de mogelijkheid tot inzage. Voor een goed beeld van de organisatie en uw vraag zouden we graag nog kennis willen nemen van enkele documenten. Kunt u ons inzage verstrekken in: - Accountantsverslag EY controle 2020 - Huidige urenbesteding EY per opdracht - Controleplan 2021 EY - De laatste financiële verantwoordingen van de programma's OKP, eTwining, FABOTO inclusief controleverklaringen en/of rapporten van bevindingen. - Begroting per programma voor 2022/ 2023 en per kostensoort. Informatie inzake programma's was (gedeeltelijk) reeds beschikbaar gesteld, maar indien mogelijk zouden we dit ook graag willen ontvangen (niet alleen ter inzage) om te kunnen komen tot een goede calculatie van de prijs. - Overzicht IT landschap - Eventuele rapportages inzake IT (security)	De volgende documenten worden toegevoegd aan de Dataroom (zie ook de toelichting bovenaan dit document): - Organisatieontwerp; - Strategische agenda; - Subsidiebedragen per programma. FABOTO is een nieuw programma, waardoor het gevraagde niet kan worden ingezien. Nuffic laat tijdens de tweede vragenronde weten of de laatste financiële verantwoordingen van de programma's OKP, eTwining (inclusief controleverklaringen en/of rapporten van bevindingen) beschikbaar kunnen worden gesteld. De overig gevraagde documenten worden tijdens de aanbesteding niet gedeeld.
25	Bijlage 05 - Programma van Eisen - Nr. 15 (pp. 2)	Aangegeven is dat de accountant waar mogelijk steunt op de interne audits gericht op de belangrijkste financiële processen. Is er een intern auditplan beschikbaar alsmede de rapportages van de recent uitgevoerde interne audits?	Hiervoor verwijzen wij naar handboek Interne audits in de Dataroom. Rapportages van recent uitgevoerde interne audits worden tijdens de aanbesteding niet gedeeld.
26	Activiteitenplan	Wij hebben in het activiteitenplan kennis kunnen nemen van de top risico's uit het risicoregister. Deze zijn met name strategisch van aard. Is er een riskcontrolframework beschikbaar waaruit ook voor de belangrijkste processen blijkt wat de risico's zijn met bijbehorende interne beheersingsmaatregelen (en of deze effectief zijn)?	De risicomatrix wordt niet tijdens de aanbesteding gedeeld.

27	Bijlage 6 - Programma van Wensen. K2 (pp.2)	Is het toegestaan om als bijlage CV's op te nemen van onze teamleden waaruit mogelijk additionele informatie blijkt over het betreffende teamlid.	Deze vraag wordt tijdens de tweede vragenronde beantwoord.
28	Bijlage 6 - Programma van Wensen. K4 (pp.3)	T.a.v. de presentatie geeft u aan dat de partner en controleleider aanwezig dienen te zijn. Wij veronderstellen dat eveneens de senior manager hierbij aanwezig mag zijn. Kunt u dat bevestigen?	Dit is akkoord. Zie ook vraag 5.
29	Bijlage 6 - Programma van Wensen. K4 (pp.3)	Is het toegestaan om naast de partner, senior manager en controleleider eventueel een specialist deel te laten nemen aan de presentatie? Dit is wellicht mede afhankelijk van de casus die u voorafgaande nog zal gaan delen.	Dit is akkoord. Zie ook vraag 5.
30	AO/IB	Voor de verantwoording van personeelskosten op programma's wordt gebruik gemaakt van urenregistratiesystemen. Kunt u bevestigen dat de organisatie gebruik maakt van een sluitende (geautomatiseerde) urenregistratiesysteem (inclusief goedkeuring van de uren)?	Ja, dit klopt.