

Aanbesteding: Accountancy
Aanbestedende Dienst: Stichting ROC Mondriaan
Referentie: -

Toelichting:

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Concept jaarrekening Toelichting accountantskosten Honoraria

Vraag:

We merken op dat er circa EUR 100.000,- aan accountantskosten zijn buiten de jaarrekeningcontrole. Kunt u nader toelichten welke werkzaamheden hier onder vallen? Valt de bekostigingscontrole onder dit honorarium?

Antwoord:

De bekostigingscontrole valt onder de reguliere jaarrekening controle. Onder de post 'andere controle opdrachten' valt de controle op de ontvangen Gemeentelijke subsidies. De subsidies worden toegekend op basis van overeengekomen offertes. De werkzaamheden betreft de controle op de uitgevoerde scholingstrajecten.

Beantwoord op: 14-06-2022
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Aanbestedingsdocument Algemeen Ambities opleveren jaarrekeningcontrole

Vraag:

Wat zijn uw ambities op het gebied van het versnellen van de oplevering van de jaarrekeningcontrole? En welke stappen zijn hiertoe al genomen?

Antwoord:

Wij hebben als aanbestedende dienst geen vastgelegde ambities ten aanzien van het versnellen van de oplevering van de jaarrekeningcontrole. Het streven is natuurlijk wel om de jaarrekening zo vroeg mogelijk op te leveren, bij voorkeur per 1 april.

Beantwoord op: 14-06-2022
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Aanbestedingsdocument Algemeen Ambities interne beheersing

Vraag:

Wat zijn uw ambities op het gebied van interne beheersing?

Antwoord:

"Verdere professionalisering door inzet van en gebruik van data analyse tools.

Verstevigen businesscontrol o.a. door meerdere disciplines integraal samen te laten werken."

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument Algemeen IT - cyberhack

Vraag:

Wat is de huidige stand van zaken naar aanleiding van de cyberhack die heeft plaatsgevonden? Welke maatregelen zijn hierna doorgevoerd?

Antwoord:

"Er is in samenwerking met NFIR een compleet nieuwe infrastructuur opgezet waarbij de nadruk ligt op het beveiligen van onze omgeving. Hierna zijn we begonnen met het opnieuw uitrollen van applicaties. Dit project is bijna afgerond.

Momenteel wordt er Mondriaan breed een IBP verbeterplan op basis van het NBA volwassenheidsmodel uitgewerkt.

Kunt u een beschrijving geven van het IT-landschap, met name de gebruikte applicaties, het niveau van de interne beheersing hierin (general en application controls) en de (verwachte of geplande) wijzigingen hierin in de komende jaren?

Mondriaan heeft zijn ICT infrastructuur gebaseerd op een Microsoft omgeving waarbij we uitgaan van CIS level 1.

De meeste grote applicaties zijn SAAS applicaties. De beheersing hiervan gebeurt via verwerkersovereenkomsten, DAP's en SLA's.

On premise hebben wij ons datacenter, netwerk en onze interne servicebus ODS. We werken hier met segmentering en interne en externe firewalls om deze onderdelen te beschermen.

De meest gebruikte SAAS applicaties zijn:

Magister

HR2Day

Exact

Onventis

Presto

Portal Plus

Untis

Microsoft 365

Wij verwachten dat het aantal SAAS applicaties de komende jaren zal

toenemen."

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument 6.2. G2, Casus Aantal

Vraag:

Om een zo goed mogelijke indruk te geven van ons team zouden wij tijdens de casus graag met maximaal 4 personen aanwezig zijn. Is dit toegestaan?

Antwoord:

Ja, dat is akkoord.

Beantwoord op: 07-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Jaarrekening 1.2. De opdracht project en subsidiecontroles

Vraag:

Wat is de huidige gemiddelde omvang van de project en subsidiecontroles?

Antwoord:

"Betreft de controle van Gemeentelijke middelen, enerzijds de Productovereenkomsten en anderzijds toegekende projectsubsidies. De Productovereenkomst is voornamelijk het aanbieden van taalonderwijs op basis van een vooraf afgesproken offerte (PxQ), de projectsubsidies op basis van een kostenbegroting en wordt verantwoord op basis van werkelijke inzet en werkelijke kosten. De huidige accountants kosten zijn c.a. 100k. en betreft 10 accountantsverklaringen.
"

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument 1.2. De opdracht Controle jaarrekening van de holding

Vraag:

Momenteel wordt in de gevraagde dienstverlening ook om de controle van de jaarrekening van holding gevraagd. Klopt het inderdaad dat hier, gezien

er een 403-verklaring is verstrekt, wordt gevraagd om de controle van de holding? Zo ja, is het mogelijk om de volledige jaarrekening hiervan te ontvangen?

Antwoord:

Is vanaf controlejaar 2023 niet meer relevant. De Holding wordt in 2022 opgeheven.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.2. Informatieverstrekking - Inzage documenten

Vraag:

Wij stellen het op prijs dat u de managementletter 2020 ter inzage aanbiedt op uw kantoor. Voor een actueel beeld van de bevindingen van de accountant is dit echter niet voldoende. Wij stellen voor om de inzage uit te breiden met het accountantsverslag 2020, de managementletter 2021 en (indien beschikbaar) het accountantsverslag 2021.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Akkoord voor documenten 2020 (2021 is nog niet beschikbaar)

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 3.3. Beoordelingsteam

Vraag:

Uit welke functionarissen bestaat de commissie die de inschrijvingen beoordeelt? Is dit dezelfde samenstelling als de commissie die de casus beoordeelt? Zo niet, kunt u ook hiervan de samenstelling met ons delen?

Antwoord:

Het beoordelingsteam bestaat uit inhoudelijk deskundigen en een inkoopadviseur die het proces begeleidt.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad (algemeen) - data analyse

Vraag:

Wordt door de huidige accountant data-analyse toegepast bij de controle van de jaarrekening? Zo ja, op welke gebieden? Welke data-analyses past u zelf toe en welke toekomstige ambities heeft u hierin?

Antwoord:

Ja. Voornamelijk bij Memoriaalboekingen. Via HALO. Dubbele betalingen, onverschuldigde betalingen. Robotisering/OCR van inkoopfacturen.

Beantwoord op: 14-06-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

11

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad (Algemeen) - IT

Vraag:

Kunt u een beschrijving geven van het IT-landschap, met name de gebruikte applicaties, het niveau van de interne beheersing hierin (general en application controls) en de (verwachte of geplande) wijzigingen hierin in de komende jaren?

Antwoord:

"Mondriaan heeft zijn ICT infrastructuur gebaseerd op een Microsoft omgeving waarbij we uitgaan van CIS level 1.

De meeste grote applicaties zijn SAAS applicaties. De beheersing hiervan gebeurt via verwerkersovereenkomsten, DAP's en SLA's.

On premise hebben wij ons datacenter, netwerk en onze interne servicebus ODS. We werken hier met segmentering en interne en externe firewalls om deze onderdelen te beschermen.

De meest gebruikte SAAS applicaties zijn:

Magister

HR2Day

Exact

Onventis

Presto

Portal Plus

Untis

Microsoft 365

Wij verwachten dat het aantal SAAS applicaties de komende jaren zal toenemen."

Beantwoord op: 14-06-2022**Label:** Inhoud

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 5.4 juridische eis 4 - Wederzijds verlengen

Vraag:

U wilt de mogelijkheid hebben om de overeenkomst te verlengen. Wij achten het redelijk dat partijen in samenspraak overleggen over het (al dan niet) verlengen van de overeenkomst. Wij stellen voor om in artikel 3.1 van de overeenkomst een zin toe te voegen, waardoor artikel 3.1 als volgt luidt: '3.1 [...] Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren'. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Ja, dat is akkoord. Artikel 3.3 van de overeenkomst wordt bij deze als volgt aangepast: 'Deze overeenkomst kan door partijen éénmaal worden verlengd voor een periode van twee jaar. Indien één van de partijen de overeenkomst niet wenst te verlengen, dient deze partij dit schriftelijk en uiterlijk op 1 januari 2027 kenbaar te maken bij de wederpartij.'

Beantwoord op: 14-06-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

13

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 6.1. G1, Uitvoering - Vormvereisten

Vraag:

Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor de beantwoording van de subgunningscriteria exclusief een voorblad en eventuele andere bij onze vormgeving behorende pagina's is.

Kunt u onze aanname bevestigen?

Antwoord:

Ja, dat is akkoord.

Beantwoord op: 14-06-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

14

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 6.2. G2, Casus - Tijdige beschikbaarheid casus

Vraag:

Voor een goede voorbereiding van onze presentatie inzake de casus gaan wij uit van tijdige beschikbaarheid. Op welke datum stelt u de casus ter

beschikking?

Antwoord:

De casus wordt ter tafel beschikbaar gesteld.

Beantwoord op: 07-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Inschrijvingsleidraad 2.4. Opbouw inschrijving - Verklaring Beroepsregister Registeraccountants

Vraag:

Op pagina 8 van het aanbestedingsdocument geeft u dat we bij onze inschrijving een Verklaring uit het Beroepsregister Registeraccountants dienen te verstrekken. Deze informatie is online en openbaar. Kunt u bevestigen dat ook hiervoor het aanleveren van een printscreen voldoende is?

Antwoord:

Ja, een printscreen is voldoende.

Beantwoord op: 07-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Ontbrekende bijlagen

Vraag:

In hoofdstuk 6 wordt verwezen naar bijlage 3.1 en 3.2 voor de uitwerking van de kwaliteitswensen. Voor zover wij hebben kunnen nagaan, zijn deze niet bij de gepubliceerde stukken opgenomen. Kunt u deze bijlagen alsnog verstrekken?

Antwoord:

De verwijzing vervalt bij deze. Bedoeld worden de drie gunningcriteria zoals opgenomen in hoofdstuk 6.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Proces

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Aanvaarding opdracht

Vraag:

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?

Antwoord:

Niet dat wij weten. ROCM is getroffen door een cyberaanval met alle consequenties van dien. Voor de rest is er sprake van een normale controle.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
18

Onderwerp:
juridische eis 5

Vraag:

Op grond van juridische eis 5 Inschrijvingsleidraad wordt bepaald dat Opdrachtnemer voor de inzet van derden toestemming nodig heeft van Opdrachtgever. Dit acht Opdrachtnemer niet redelijk indien met 'derden' ook wordt bedoeld ondersteunende dienstverleners die Opdrachtnemer standaard inschakelt bij alle cliënten, niet zijnde derden die een kernprestatie voor de Opdrachtgever verrichten (lees: 'echte onderaannemers'). Voorts zijn wij van oordeel dat firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk van accountantsorganisaties niet kunnen worden aangemerkt als derden in de zin van dit artikel voor zover deze aan ons gelieerde ondernemingen worden ingezet bij de uitvoering of ondersteuning van de werkzaamheden. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer de Opdrachtgever om te bevestigen dat met derden in de zin van juridische eis 5 Inschrijvingsleidraad niet wordt bedoeld, firma's die deel uitmaken van ons internationale netwerk van accountantsorganisaties of de ondersteunende dienstverleners die de Opdrachtnemer standaard inschakelt bij alle cliënten.

Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Uw veronderstelling is juist.

Beantwoord op: 07-06-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Controleverklaring

Vraag:

In paragraaf 8.3 vermeldt u dat de controleverklaring en verslag van bevindingen binnen 4 weken na de start van de controle van de jaarrekening plaatsvindt. Dat is naar onze mening een te korte doorlooptijd. Is het mogelijk hier concept controleverklaring en verslag van bevindingen van de te maken, mede ook gezien de verschillende afstemmomenten dan wel 4 weken na de geplande controleweken.

Antwoord:

Ja.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
20

Onderwerp:

Ongevraagd advies

Vraag:

Aan welke onderwerpen denkt u bij de invulling van het ongevraagd advies?

Antwoord:

Het is ons inziens aan de accountant om de inschatting te maken waar en wanneer dat nodig kan zijn.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
21

Onderwerp:

Commerciële eis

Vraag:

Commerciële eis 14: het niet bekend zijn met de situatie bij ROC Mondriaan kan niet leiden tot verrekening. Wij nemen aan dat dit niet geldt voor nieuwe ontwikkelingen dan wel organisatiewijzigingen die niet uit de aanbestedingsstukken kunnen worden afgeleid. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Uw veronderstelling is juist.

Beantwoord op: 07-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
22

Onderwerp:

Controleleiders

Vraag:

Materie-eis 5: Controleleiders hebben binnen onze organisatie meestal nog niet de titel RA. Voldoet studierend voor RA ook aan deze eis?

Antwoord:

Nee, het gestelde in materie-eis 5 blijft gehandhaafd.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

23

Onderwerp:

IT-werkzaamheden

Vraag:

Kunt u aangeven welke werkzaamheden op het gebied van IT hebben plaatsgevonden en kunnen wij inzage krijgen in deze rapportages?

Antwoord:

"Er is in samenwerking met NFIR een compleet nieuwe infrastructuur opgezet waarbij de nadruk ligt op het beveiligen van onze omgeving. Hierna zijn we begonnen met het opnieuw uitrollen van applicaties. Dit project is bijna afgerond. Momenteel wordt er Mondriaan breed een IBP verbeterplan op basis van het NBA volwassenheidsmodel uitgewerkt.

Mondriaan heeft zijn ICT infrastructuur gebaseerd op een Microsoft omgeving waarbij we uitgaan van CIS level 1. De meeste grote applicaties zijn SAAS applicaties. De beheersing hiervan gebeurt via verwerkersovereenkomsten, DAP's en SLA's. On premise hebben wij ons datacenter, netwerk en onze interne servicebus ODS. We werken hier met segmentering en interne en externe firewalls om deze onderdelen te beschermen.

In 2019 is de gehele IT organisatie onderzocht door Arlande. Naar aanleiding van dit onderzoek is besloten om te groeien naar een IT regieorganisatie."

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Management Letter

Vraag:

Graag zouden wij de management letter 2021 en het accountantsverslag 2020 of indien reeds beschikbaar 2021 willen inzien. Kan dat worden toegevoegd aan documenten die ter inzage liggen?

Antwoord:

Accountantsverslag 2020 is ter inzage beschikbaar. Documenten 2021 zijn na 1 juli ter inzage beschikbaar.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
25

Onderwerp:
Functionarissen

Vraag:

Kunt u aangeven wie en/of welke functionarissen/functionies er in het projectteam/beoordelingsteam zitting hebben?

Antwoord:

Het beoordelingsteam bestaat uit inhoudelijk deskundigen en een inkoopadviseur die het proces begeleidt.

Beantwoord op: 07-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
26

Onderwerp:
Aard & Inhoud

Vraag:

Kunt u een indicatie geven van de aard en omvang van de bestedingen van de project- en subsidieverantwoordingen, het jaarlijkse aantal dat er controle wordt aangeboden en wat de accountantskosten hiervan bedragen?

Antwoord:

"Betreft de controle van Gemeentelijke middelen, enerzijds de Productovereenkomsten en anderzijds toegekende projectsubsidies. De Productovereenkomst is voornamelijk het aanbieden van taalonderwijs op basis van een vooraf afgesproken offerte (PxQ), de projectsubsidies op basis van een kostenbegroting en wordt verantwoord op basis van werkelijke inzet en werkelijke kosten. De huidige accountants kosten zijn c.a. 100k. en betreft 10 accountantsverklaringen.
"

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Materie eis 4

Vraag:

In hoofdstuk 5.2 zijn materie eisen gesteld. Materie eis 4 betreft dat het in te zetten team van onbesproken gedrag is, dat wil zeggen dat geen van de teamleden een aantekening in het RA- register heeft. Bedoelt u met het RA- register het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie waarvan de accountant (een RA of AA) certificeringsbevoegdheid voor wettelijke controles heeft? Bent u bereid dit aanpassen in de exacte benaming waar onze beroepsgroep op doelt? <https://www.nba.nl/register/informatie-getoonde-resultaten/>

Wij zetten naast afgestudeerde accountants ook accountants in opleiding, studerend voor een RA, in en deze collega's zijn nog niet opgenomen in het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie. Ter waarborging van dit onbesproken gedrag vragen wij onder andere een verklaring omtrent gedrag op voor registratie in een (beroeps)register of de werkzaamheden voor het werken bij een bedrijf of instelling. Daarnaast voeren wij een actief personeelsbeleid, door onder andere ons personeel binnen de beoordelingscycli te monitoren. Bent u bereid dit aan te passen in materie eis 4?

Antwoord:

Bedoeld wordt inderdaad het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie. De door u in te zetten controleleiders moeten RA zijn met minimaal drie jaar relevante werkervaring binnen ROC's.

Beantwoord op: 14-06-2022**Label:** Contract**Ref.nr.**

28

Onderwerp:

Beschikbaar stellen verslaggeving en rapportage

Vraag:

Is het mogelijk om het accountantsverslag, managementletter en eventueel EDP rapportage van de vorige accountant ter beschikking te stellen? Of is er een mogelijkheid om deze documenten in te zien op locatie?

Antwoord:

Ja, dit is in te zien op locatie.

Beantwoord op: 14-06-2022**Label:** Proces

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Integrale PC-cyclus

Vraag:

In de integrale PC-cyclus blijkt een risico-gerichte keuze voor interne audits. Kunt u toelichten welke werkzaamheden door de interne audit afdeling worden uitgevoerd? In hoeverre kan op deze werkzaamheden worden gesteund bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole? Welke werkzaamheden worden door de interne audit afdeling op het gebied van interne beheersing verricht? Wat is de omvang van deze dienst en het kunnen we inzage krijgen in het projectplan van de werkzaamheden 2022 van deze afdeling?

Antwoord:

"Binnen ROC Mondriaan vinden jaarlijks centraal georganiseerde interne audits plaats, waarbij de richtlijn wordt gehanteerd dat een school in ieder geval één keer in de drie jaar wordt geaudit op het gebied van examinering of op het gebied van onderwijskwaliteit. Dit audit vindt plaats op opleidingsniveau conform de werkwijze van de inspectie en op basis van het toezichtskader voor opleidingen van de inspectie. Het gaat daarbij om de volgende standaarden;

Onderwijsproces, Borging en Afsluiting, Onderwijsresultaten, Veiligheid en Schoolklimaat, Sturing, Kwaliteitszorg en Ambitie.

De interne audits worden uitgevoerd door twee ervaren en deskundige interne auditoren onder leiding van een externe voorzitter. Een interne auditor kan afkomstig zijn van een ander ROC.

Het College van Bestuur (CvB) is opdrachtgever en eigenaar van de audits en de daarover opgestelde auditrapporten. Een samenvatting van de auditrapporten wordt door het Bestuursbureau gepubliceerd op het intranet. Het volledige auditrapport kan worden aangevraagd bij de betreffende schooldirecteur.

Het karakter van de audit is tweeledig: ontwikkelings- en risicogericht. In de audit en in het auditrapport ligt de focus per standaard op de sterke punten en worden punten voor verbetering aangegeven. Het doel van het auditrapport is de beantwoording van vragen als:

Wat gaat al goed? Wat moet beter? Waar staat het team in zijn kwaliteitsontwikkeling (de werking van PDCA)? Kan het team op grond van de geleverde prestatie op adequate wijze aan stakeholders verantwoording afleggen over de geleverde onderwijs- en/of examenkwaliteit? Wat zijn de kansen om een externe beoordeling met goed gevolg te doorstaan? Met name het antwoord op deze vraag slaat op het risicogerichte karakter van de audit.

De voorzitter is de eindverantwoordelijke voor het gehele auditproces (voorbereiding, uitvoering, rapportage), de begeleiding van de interne auditoren en het (in overleg met de Dienst OOA) bewaken en bevorderen

van de auditkwaliteit."

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
30

Onderwerp:

Kwaliteitstoetsing automatiseringsomgeving

Vraag:

Zijn er recent onderzoeken uitgevoerd naar de kwaliteit van de automatiseringsomgeving? Zo ja, wat waren de uitkomsten hiervan?

Antwoord:

In 2019 is de gehele IT organisatie onderzocht door Arlande. Naar aanleiding van dit onderzoek is besloten om te groeien naar een IT regieorganisatie.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
31

Onderwerp:

Materie eis 5

Vraag:

Materie eis 5 betreft de eis om controleleiders (RA) met minimaal drie jaar relevante werkervaring in te zetten. In ons functiehuis is het mogelijk dat een controleleider nog niet zijn certificeringbevoegdheid heeft (RA of AA-titel), dat geldt vanaf manager. Voor het juiste jargon, bedoelt u dat de controleleider daadwerkelijk RA moet zijn, of nog studierend voor RA?

Antwoord:

Bedoeld wordt inderdaad het register van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie. De door u in te zetten controleleiders moeten RA zijn met minimaal drie jaar relevante werkervaring binnen ROC's.

Beantwoord op: 14-06-2022

Label: Contract