

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Hogeschool Inholland
Referentie: 7921-2022-0019

Toelichting:
1e Nota van Inlichtingen d.d. 29-06-2022

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 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:
Er zijn in de afgelopen 24 maanden geen omstandigheden gebleken die relevant zijn om te vermelden voor het aanvaarden van de opdracht.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Deelnemers presentatie

Vraag:
U geeft aan dat de partner en (senior) manager worden uitgenodigd voor de presentatie en het interview. Is het toegestaan het presentatieteam uit te breiden met een (IT) specialist?

Antwoord:
Akkoord

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Uitvoering

Ref.nr. **Onderwerp:**
3 Aantal toegestane pagina's

Vraag:

Kunt u bevestigen dat het voorblad en/of tussenbladen niet meetellen in het totaal aantal toegestane pagina's?

Antwoord:

Akkoord, hierbij bevestigd

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Vaktechnische issues accountant en opdrachtgever

Vraag:

Welke vaktechnische issues hebben er gespeeld tussen de accountant en opdrachtgever? Zijn deze naar tevredenheid opgelost?

Antwoord:

Deze had betrekking op de waardering van een reservering en is naar tevredenheid opgelost.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Uitvoering

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Ondersteuning projectcontroles

Vraag:

Op welke manual danwel automated control kan de accountant steunen bij de controle van de projecten?

Antwoord:

De huidige accountant past vanuit efficiency-overweging een gegevensgerichte controleaanpak toe, ondersteund met data-analyse.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Uitvoering

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Ondersteuning jaarrekeningcontrole

Vraag:

Op welke manual danwel automated control kan de accountant steunen bij de controle van de jaarrekening?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 5

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Uitvoering

Ref.nr.

7

Onderwerp:

IT-systemen

Vraag:

Kunt u aangeven wat de kwaliteit is van de voor de accountant relevante IT systemen. In hoeverre zijn de ITGC's op orde? Steunt de externe accountant hier op in zijn controlewerkzaamheden?

Antwoord:

De IT systemen zijn van voldoende kwaliteit, waarbij de ITGC's op orde zijn. De huidige accountant toetst en steunt op de opzet en bestaan van ITGC's. Vanuit efficiency-overweging past de accountant een gegevensgerichte controleaanpak toe. In het kader van afgelopen jaarrekeningcontrole heeft de huidige accountant een IT-audit uitgevoerd, waarbij zij zich hoofdzakelijk hebben gericht op de begripsvorming rondom cybersecurity en data privacy.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Uitvoering

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Kwaliteitsniveau relevante stukken

Vraag:

Kunt aangeven wat de kwaliteit is van de oplevering van de voor de accountant benodigde dossierstukken? Zowel t.b.v. jaarrekeningen, bekostigingsonderzoek en projectcontroles- en onderzoeken?

Antwoord:

De oplevering van de benodigde dossierstukken voor de accountant voor zowel jaarrekening, bekostigingsonderzoek en projectcontroles is van goede kwaliteit.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

Onderwerp:

9

Aanvullende documentatie

Vraag:

Voor een goed beeld van de organisatie en uw uitvraag zouden we graag nog kennis willen nemen van enkele documenten. Kunt u ons inzage verstrekken in:

- Consolidatiestaat 2021
- Controleplan 2021
- Managementletter 2021
- Accountantsverslag controle 2021
- Huidige urenbesteding accountant

Antwoord:

De consolidatiestaat 2021 zien wij als een intern document en wordt niet als een bijlage verstrekt. In de afspraken met de huidige accountant kan het Controleplan 2021, Managementletter 2021 en Accountantsverslag controle 2021 niet ter inzage worden afgegeven. Naar de mening van de huidige accountants zijn de administratieve organisatie en interne beheersing van een goed niveau. De financiële functie is op orde; periodieke managementinformatie is van een goed niveau, periodiek vinden diverse analyses van grootboekrekeningen plaats en worden balansdossiers opgesteld. De aanbevelingen richten zich met name op het verder optimaliseren van de inkoopprocessen en het verder verbeteren van de projectadministratie en projectbeheersing.

Beantwoord op: 29-06-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

10

Onderwerp:

Locatie uit te voeren werkzaamheden

Vraag:

Bij de begripsbepaling is de definitie opgenomen voor locatie. De locatie voor het verrichten van de werkzaamheden is echter niet nader aangegeven in het Aanbestedingsdocument. Kunt u ons informeren op welke locatie de controlewerkzaamheden dienen te worden verricht?

Antwoord:

Locatie is Haarlem voor de controlewerkzaamheden.

Beantwoord op: 29-06-2022**Label:** Uitvoering**Ref.nr.**

11

Onderwerp:

Voertaal

Vraag:

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?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Verzekeringsbewijs

Vraag:

Op grond van afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan derden (waaronder cliënten) inzage te geven in de verzekeringspolis of afzonderlijke polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.

In het bewijs van onze beroepsaansprakelijkheidsverzekering staat tevens het navolgende opgenomen:

"In view of the size and activities of XXX in the Netherlands, the limit of liability that is provided under this insurance is significantly higher than the minimum limit of liability of insurance required by NBA (Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants - The Netherlands Institute of Chartered Accountants)."

Hieruit blijkt dat onze dekking aanmerkelijk hoger is dan de minimale dekking zoals vereist door het NBA van de "Nadere voorschriften accountantskantoren ter zake van assuranceopdrachten" en tevens hoger is dan de dekking die u van ons verlangt.

Kunnen wij volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering waaruit het vorenstaande blijkt?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Bijlage 4 prijzenblad

Vraag:

De uurtarieven voor een subsidie auditor en een belastingadviseur verschillen per functieniveau. Dient er hier een gemiddeld tarief opgegeven te worden?

Antwoord:

Akkoord met een gemiddeld tarief.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

14

Onderwerp:

aanbestedingsdocument - algemeen

Vraag:

Voert de accountant jaarlijks een IT general controls audit uit? In welke mate steunt de accountant op IT gerelateerde controls?

Antwoord:

Zie antwoord vraag 7.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

15

Onderwerp:

aanbestedingsdocument - algemeen

Vraag:

Op basis van het document kunnen we niet opmaken wat de insteek is van de controle van de jaarrekening van InHolland. Is dit met name een gegevensgerichte controle of steunt de accountant op zogenaamde application controls?

Antwoord:

De huidige accountant past vanuit efficiency-overweging een gegevensgerichte controleaanpak toe, ondersteund met data-analyse.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
16

Onderwerp:
aanbestedingsdocument - algemeen

Vraag:

Graag zouden we de volgende stukken willen ontvangen of inzien: de management letter 2021, accountantsverslag 2021, assurance rapportage inzake de bekostigingscontrole en de meerjarenbegroting 2022-2026 met toelichting of strategieplan.

Antwoord:

Zie antwoord vraag 9. Voor meerjarenbegroting zie jaarverslag de continuïteitsparagraaf.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
17

Onderwerp:
Bijlage D Programma van Eisen - prijs 34.

Vraag:

In dit artikel is een mogelijkheid tot indexatie opgenomen. Begrijpen wij goed dat dit een mogelijkheid en geen recht waardoor indexatie geen gegeven is?

Antwoord:

Opdrachtnemer is gerechtigd een prijsindexatie voor te stellen. Deze dient wel onderbouwd te zijn en pas na akkoord van Opdrachtgever kunnen prijswijzigingen doorgevoerd worden.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
18

Onderwerp:
Bijlage B Algemene Voorwaarden 3.2

Vraag:

In verband met de privacy normen zien we ook graag dat 'rechtmatigheid' hier een onderdeel van uitmaakt. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
19

Onderwerp:
Bijlage A Concept overeenkomst 7.2

Vraag:

Wij achten het redelijk om de regeling in art.7.2 van de conceptovereenkomst wederkerig te maken. Kunt u hiermee instemmen? En waar in art. 7.2 wordt gesproken over beslag, zouden wij het passend achten om hier executoriaal beslag van te maken. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Contract

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Bijlage A Concept overeenkomst 7.1

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:

Niet akkoord. Derhalve, zie vraag 19 en beantwoording: artikel 7.1 tevens wederkerig.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Bijlage A Concept overeenkomst 6.3

Vraag:

Wat wordt bedoeld met de van toepassing zijnde cao? Op welke cao gaat deze verwijzing?

Antwoord:

De eventuele van toepassing zijnde cao van opdrachtnemer.

Beantwoord op: 29-06-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.

22

Onderwerp:

NVI Programma van Eisen

Vraag:

Onderdeel 40 van het Programma van Eisen staat: 'Opdrachtgever hecht veel waarde aan duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen. In het kader daarvan dient Inschrijver een bijdrage te leveren o.a. aan de maatschappelijke ontwikkelingen in de vestigingsplaatsen van Opdrachtgever, door zich in te spannen om stageplaatsen ter beschikking te stellen aan studenten van Opdrachtgever en gastcolleges te verzorgen. E.e.a. zal vastgelegd worden in het werkafspraken document'.

Wij kunnen stagiaires slechts plaatsen als deze aansluiten bij de voorwaarden die wij in de intake-procedure stellen. Wij werken ook niet met zogenaamde 'preferred onderwijsinstellingen'. Kunt u bevestigen dat het hier gaat om een inspanningsverplichting?

Antwoord:

V.w.b. stageplaatsen gaat het inderdaad om een inspanningsverplichting. In het kader van SROI (Social Return On Investments) is dit wel een verplichting met als doel het bevorderen van arbeidsparticipatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit houdt in dat een bepaald percentage van de loonsom (minimaal 5%) geïnvesteerd moet worden in het bieden van werkplekken voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Beantwoord op: 29-06-2022**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

23

Onderwerp:

Subgunningcriterium 4: Presentatie en interviews

Vraag:

Onder Subgunningcriterium 4: Presentatie en interviews staat: 'Voor de interviews worden de partner en (senior) manager die, bij opdracht verwerving, verantwoordelijk worden voor de opdrachttuitvoering uitgenodigd'. Wij vinden het belangrijk om u de 'klik' te laten ervaren met de key-personen in ons controleteam en hechten er waarde aan om een team te presenteren met de juiste ervaring en senioriteit. Daarnaast is ons controleteam multidisciplinair (zoals EDP-auditors). Wij willen daarom graag naast de beoogde partner en de senior manager ook de EDP-auditor en mogelijk de beoogd director meenemen naar de presentatie. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Akkoord, mits deze personen verantwoordelijk zijn (ingezet worden) voor de uitvoering van de opdracht. Een (EDP)auditor zou dan een prima aanvulling

zijn, echter een "director" lijkt ons niet nodig.

Beantwoord op: 29-06-2022

Label: Inhoud