

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Koning Willem I College
Referentie: INK/22.01/EA

Toelichting:

Een aantal juridische vragen worden woensdag pas beantwoord.

Ref.nr. 46
Onderwerp: Artikel 5.6 Algemene Inkoopvoorwaarden

Vraag:

In artikel 5.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart de Contractant de Opdrachtgever voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Opdrachtgever krijgt opgelegd. Deze vrijwaring is voor ons niet aanvaardbaar aangezien de Opdrachtgever de boete/sanctie krijgt opgelegd voor haar eigen handelen. Het is onzes inziens niet redelijk om deze boete /sanctie af te wentelen op de Contractant door middel van de vrijwaring, maar ook nog eens in strijd met onze beroepsregelgeving.

Het is bovendien niet duidelijk welk doel deze vrijwaring dient. De in deze bepaling opgenomen vrijwaring gaat er ten onrechte van uit dat Contractant een strafrechtelijk of administratiefrechtelijk verwijtbaar handelen van de Opdrachtgever zou kunnen veroorzaken. Het risico dat de Opdrachtgever strafrechtelijk of administratiefrechtelijk zou worden vervolgd in verband met de uitvoering van diensten is naar onze mening slechts denkbeeldig. Gesteld dat dit risico er wel zou zijn, dan is de onbeperkte en onvoorwaardelijke vrijwaring niet redelijk in het licht van de verhouding tussen een opdrachtgever en diens Contractant. Uiteindelijk blijft de Opdrachtgever altijd zelf verantwoordelijk voor diens gedragingen, management, de administratie en de verantwoording daarover en kan deze geen verantwoordelijkheid afschuiven op Contractant, die slechts adviseert.

Op grond van het bovenstaande stellen wij voor artikel 4.5 van de Algemene Inkoopvoorwaarden in de overeenkomst buiten toepassing te verklaren. Mocht u hiermee niet akkoord gaan, kunt u dan bevestigen dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van Contractant?

Antwoord:

Niet akkoord, wij bevestigen wel dat de contractueel overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking ook ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring en dat de vrijwaring uitsluitend van toepassing is indien sprake is van een toerekenbare tekortkoming van Contractant.

Beantwoord op: 21-03-2022
Label: Juridisch

Ref.nr.
96 **Onderwerp:**
Speerpunten

Vraag:
Wat zijn de speerpunten voor de financiële afdeling en voor het College van Bestuur voor komend jaar, en de komende 3 jaren?

Antwoord:
Een ROC met een bovengemiddelde kwaliteit, hoofdrolspeler in de regio op gebied van een Leven Lang Ontwikkelen, onderwijs aanbieden in de gehele regio.

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
133 **Onderwerp:**
accountantshonorarium

Vraag:
Wat is de reden dat het accountantshonorarium van de jaarrekening van 2019 naar 2020 is verdubbeld?

Antwoord:
Verschil Opdrachtbevestiging, meerwerk WNT oud voorzitters, meerwerk jaarrekening 2019, stelpost meerwerk jaarrekening 2020, verschil projectsubsidiecontroles 2020-2019 en geen meerwerk jaarrekening 2018 wel als stelpost in 2019.

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
140 **Onderwerp:**
Artikel 5 van de Conceptovereenkomst

Vraag:
Vraag n.a.v. antwoord 42 NvI 1:

Ter toelichting op vraag 42 het volgende: Adviezen en rapporten van opdrachtnemer dienen vertrouwelijk te worden behandeld door Opdrachtgever en uitsluitend intern te worden gebruikt -voor het doel waarvoor verstrekt- . Artikel 5 van de overeenkomst betreft uitsluitend de

geheimhoudingsplicht van de opdrachtnemer (lid 1) of de overeenkomst zelf (lid 2), echter regelt niet de geheimhoudingsplicht van de Opdrachtgever. Artikel 8.1 van de algemene voorwaarden is vrij algemeen opgesteld en is niet direct duidelijk of de door Opdrachtnemer opgestelde adviezen en rapporten daaronder vallen. Derhalve zouden wij voor de duidelijkheid additioneel volgende bepaling aan artikel 5 van de overeenkomst willen toevoegen:

“Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat de Opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen.”.

Graag vernemen we of dat akkoord is.

Antwoord:

Akkoord

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
141

Onderwerp:

Offerte-aanvraag - bekostiging

Vraag:

Per 1-1-2022 is Koning Willem I bestuurlijk gefuseerd met De Leijgraaf.

Per 1-8-2022 vindt er een instellingsfusie plaats.

Betekent dit dat één van beide instellingscodes (v/h Brinnummers genoemd) per die datum komt te vervallen?

Hoeveel instellingen (instellingscodes) vallen er ingaande het cursusjaar 2022-2023 onder Koning Willem I?

Met vriendelijke groet

Marien Rozendaal
Van Ree Accountants

Antwoord:

Er komt inderdaad 1 nummer per 1-8-22 te vervallen, dan blijven er twee instellingscodes over.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
142

Onderwerp:
Fusie

Vraag:

Per 1-1-2022 is Koning Willem I bestuurlijk gefuseerd met De Leijgraaf.
Hierover hebben wij enkele vragen:

- a. Betekent dit dat over 2022 sprake is van één geconsolideerde jaarrekening die gecontroleerd moet worden?
- b. De verwerking van de fusie en de controle daarvan vraagt in het fusiejaar extra (eenmalige) controlewerkzaamheden. Kunnen deze afzonderlijk gefactureerd worden en buiten de prijsopgave in het kader van deze aanbesteding blijven?
- c. In hoeverre zijn de systemen, administraties en processen van beide fusiepartners per 1-1-2022 geïntegreerd?

Antwoord:

a ja, b kan afzonderlijk geoffreerd worden valt wel onder deze aanbesteding
c niet

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr.
143

Onderwerp:
Presentatie

Vraag:

Kunt u aangeven op welke wijze de presentatie meeweegt in uw beoordeling /score?

Antwoord:

Niet, u kunt tijdens de presentatie een verduidelijking/toelichting op uw antwoorden op de open vragen geven, wij scoren echter alleen wat op papier door u beantwoord is.

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Proces

Ref.nr.
144

Onderwerp:
Vervanging personeel (NVI 75)

Vraag:

In uw antwoord op NVI nr. 75 geeft u aan dat het is niet opgenomen dat Opdrachtgever beslist over de vervanging van het personeel. In art. 21.1 Inkoopvoorwaarden staat ‘(...) dan heeft Opdrachtgever het recht de

desbetreffende persoon door de Contractant te laten vervangen.’.
Opdrachtnemer is van mening dat Opdrachtgever op basis van deze tekst volledig eenzijdig kan bepalen of een personeelslid moet worden vervangen. Dit druist tegen de onafhankelijkheid in van de accountant en de het feit dat opdrachtnemer volledig zelfstandig haar diensten moet kunnen uitvoeren. Wij verzoeken nogmaals om art. 21.1 te vervangen door: “Indien Opdrachtgever vervanging verlangt van de personen die zijn belast met de uitvoering van de diensten omdat sprake is van onvoldoende gekwalificeerde medewerkers aan de zijde aan Opdrachtnemer, dan zullen partijen in overleg treden over een eventuele vervanging van de betreffende medewerker”

Bent u hiertoe bereid? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.

145

Onderwerp:

Fatale termijnen (NVI 79)

Vraag:

In uw antwoord op NVI nr. 79 geeft u aan dat artikel 10.2 voldoende duidelijkheid biedt inzake de termijnen die partijen overeen komen. Artikel 10.2 heeft geen invloed op het feit dat artikel 22.2 heel duidelijk aangeeft dat, indien niet anders wordt overeengekomen, termijnen als fataal moeten worden aangemerkt.

De in artikel 10.1 en 22.2 Inkoopvoorwaarden geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen de gestelde fatale termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een accountantsverklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de opdrachtnemer afhankelijk is van de informatievoorziening door de opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en het beginsel van deskundigheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de ‘sanctie’ van in verzuim geraken onder druk gezet worden om met minder informatie genoegen te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Gelet op het voorgaande verzoeken wij u artikel 10.1 en 22.2 Inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Wij stellen voor in de plaats daarvan de volgende bepaling op te nemen in de overeenkomst:

”De duur van de overeenkomst kan behalve door de inspanning van het team dat met de uitvoering van de overeenkomst is belast, worden beïnvloed door allerlei factoren, zoals de kwaliteit van de informatie die Opdrachtnemer verkrijgt en de medewerking die (door Opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en kunnen nimmer als fatale termijnen worden beschouwd.”

Bent u hiertoe bereid? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Met deze toelichting kunnen wij ons hierin vinden, akkoord.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
150

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt inzage geven in het audit plan/cliënt service plan van de huidige accountants?

Antwoord:

Nee

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
151

Onderwerp:
Prijzenblad

Vraag:

De integratie van de beide fusieorganisaties en harmonisatie van processen en systemen is van invloed op de aard en omvang van de door de accountant te verrichten werkzaamheden. Zeker in het eerste contractjaar zal er zoals blijkt uit het beslisdocument Het ‘nieuwe’ Koning Willem 1 College nog geen sprake zijn van uniforme processen en systemen. Kunt u instemmen met het aanpassen van het prijzenblad, zodanig dat er in jaar 1 en jaar 2 een differentiatie in het te offren honorarium aangebracht kan worden?

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
152

Onderwerp:
Nota van inlichtingen

Vraag:

Kunt u toelichten wat de reden is van de toename van het accountantshonorarium in 2020 ten opzichte van 2019?

Antwoord:

Verschil Opdrachtbevestiging, meerwerk WNT oud voorzitters, meerwerk jaarrekening 2019, stelpost meerwerk jaarrekening 2020, verschil projectsubsidiecontroles 2020-2019 en geen meerwerk jaarrekening 2018 wel als stelpost in 2019.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
153

Onderwerp:
Transitie

Vraag:

Kunt u (voor zover dit niet blijkt uit het beslisdocument Het 'nieuwe' Koning Willem 1 College inzage geven in de mate waarin de gegevensverwerkende processen (o.a. inkoop, betalingen, personeel, studentadministratie) van de fuserende instellingen op dit moment van elkaar in opzet verschillen en wat de planning is inzake de verdere integratie en harmonisatie? Vanaf welk moment is er naar verwachting sprake van een uniforme administratieve organisatie en interne beheersomgeving?

Antwoord:

zie beslisdocument, integratie van de financiële systemen is 1-1-23

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
154

Onderwerp:
Beslisdocument Het 'nieuwe' Koning Willem I College

Vraag:

In het beslisdocument Het 'nieuwe Koning Willem 1 College wordt verwezen naar het transitieplan Ondersteuning. Kunt u een exemplaar van dit plan ter beschikking stellen?

Antwoord:

Dat kan. Dat is het beslisdocument.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

160

Onderwerp:

Concept overeenkomst 2022, artikel 4

Vraag:

In verband met de uitvoering van onze werkzaamheden maken wij gebruik van in te zetten derden en gelieerde entiteiten ten behoeve van ondersteunende diensten van administratieve en IT aard. Wij verzoeken u alsnog in te stemmen met het toevoegen van de volgende passage aan artikel 4 van de overeenkomst, waarbij wij opmerken dat het niet honoreren van ons verzoek ertoe kan leiden dat wij niet tot inschrijving overgaan.

“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 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.”

Antwoord:

Akkoord echter met een toevoeging, zie het volgende: “Het is Opdrachtnemer toegestaan om alle door of namens Opdrachtgever verstrekte informatie voor zover redelijkerwijs noodzakelijk openbaar te maken aan en te delen met gelieerde entiteiten en derden die namens Opdrachtnemer 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. Bovendien zal Opdrachtnemer aan de door hem ingeschakelde derden overeenkomstige verplichtingen opleggen als tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer zijn overeengekomen. Een lijst van derden die bij aangaan van de overeenkomst namens Opdrachtnemer diensten verlenen, zal aan Opdrachtgever ter beschikking gesteld worden. Opdrachtnemer zal Opdrachtgever op de hoogte brengen van enige nieuwe derde(n). Opdrachtgever heeft het recht om tegen enige, nieuwe of te wijzigen derde(n), schriftelijk en binnen twee weken, na verzending van de berichtgeving hierover van Opdrachtnemer, gemotiveerd bezwaar te maken. Indien Opdrachtgever bezwaar maakt, zullen Partijen in overleg treden om tot een oplossing te komen. “

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Juridisch

Ref.nr. 161
Onderwerp: Beslisdocument, pagina 66

Vraag:
De komende jaren staat in het teken van verdere integratie van ICT-systemen. Welke rol ziet u hierin weggelegd voor uw accountant?

Antwoord:
geen

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr. 163
Onderwerp: Beslisdocument, pagina 66

Vraag:
In het beslisdocument staat dat de ICT-systemen stapsgewijs naar één platform worden gemigreerd over een tijdspanne van 2-4 jaar. Geldt dit ook voor de genoemde IT applicaties in de nota van inlichtingen? Zo ja, zijn het dan nu gescheiden systemen met hun eigen onderliggende IT-infrastructuur?

Antwoord:
zie beslisdocument, integratie van de financiële systemen is 1-1-23

Beantwoord op: 01-04-2022
Label: Inhoud

Ref.nr. 164
Onderwerp: Nota van Inlichtingen

Vraag:
Digid: inzake de dienstenleveranciers. Hoeveel en voor welke beheeractiviteiten worden deze ingeschakeld? Beschikken zij over een TPM (welke partijen wel/niet)?

Antwoord:
Evidos verstrekt jaarlijks een TPM voor het technisch beheer van signhost inclusief de koppeling met Logius. De toetsing van de EDP auditor vindt, naast de controle op de aanwezigheid van correcte TPM, t.a.v. het ROC met name plaats op de volgende statements:

B.05 In een contract met een derde partij voor de uitbestede levering of beheer van een webapplicatie (als dienst) zijn de beveiligingseisen en -wensen vastgelegd en op het juiste (organisatorische) niveau vastgesteld.

U/TV.01 De inzet van identiteit- en toegangsmiddelen levert betrouwbare en effectieve mechanismen voor het vastleggen en vaststellen van de identiteit van gebruikers, het toekennen van rechten aan gebruikers, het controleerbaar maken van het gebruik van deze middelen en het automatiseren van arbeidsintensieve taken.

U/WA.02 Het webapplicatiebeheer is procesmatig en procedureel ingericht, waarbij geautoriseerde beheerders op basis van functieprofielen taken verrichten.

U/WA.05 De webapplicatie garandeert de betrouwbaarheid van informatie door toepassing van privacybevorderende en cryptografische technieken.

U/NW.06 Voor het configureren van netwerken is een hardeningrichtlijn beschikbaar.

Beantwoord op: 04-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
165

Onderwerp:
Nota van Inlichtingen

Vraag:

Digid: Maakt u voor het beheer van de applicaties, waarvoor DigiD gebruikt wordt, gebruik van dienstenleveranciers?

Antwoord:

"Er zijn hier twee applicaties van belang:
Signhost voor Digid koppeling met Logius; deze wordt beheerd door Evidos.
Studentvolgsysteem (trajectplanner) biedt OOK's en POK's ter ondertekening aan bij Signhost; deze applicatie wordt beheerd door Education Online."

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
166

Onderwerp:
Nota van Inlichtingen

Vraag:

Digid: Om hoeveel aansluitingen gaat het? En om hoeveel applicaties?

Antwoord:

Wij hebben één aansluitnummer bij Logius. Signhost is de enige applicatie die de koppeling met Logius verzorgt.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.
170

Onderwerp:

Vraag n.a.v. antwoord 62 NvI 1

Vraag:

In uw antwoord bij vraag 62 geeft u aan dat u wilt vasthouden aan individuele geheimhoudingsverklaringen van onze werknemers. Ter bescherming van onze werknemers kunnen we hier niet mee akkoord gaan. Wij zijn namelijk van mening dat het redelijker is (en ook uit de wet voortvloeit) dat de opdrachtnemer verantwoordelijk en aansprakelijk is voor gedragingen van haar medewerker en derhalve aangesproken dient te worden. Wij verzoeken u nogmaals artikel 8.3 van de algemene inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Indien u met dit voorstel niet kunt instemmen, overwegen wij niet in te schrijven op deze aanbesteding.

Antwoord:

Akkoord.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Juridisch

Ref.nr.
171

Onderwerp:

Jaarrekening - Model G 2 - VSV

Vraag:

Model G2 bevat een VSV subsidie. Hoe wordt de verantwoording door de deelnemende scholen gerealiseerd? Is door de instellingsaccountant een controle instructie uitgevaardigd naar de deelnemende scholen.

Antwoord:

"Onze huidige accountant weet dat wij penvoerder zijn van de VSV subsidie. Vraagt aan ons de onderbouwing van de partners op:
Onderbouwing van de lasten van partners welke verantwoord staan in de jaarrekening van KWIC.
Vanuit voorgaande jaren bekend de VSV subsidie.
Van alle lasten, dus ook van de andere partijen, dient de onderbouwing van de uitgaven aanwezig te zijn middels de betreffende facturen of urenbriefjes
oid
"

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud

Ref.nr.

172

Onderwerp:

Jaarrekening - Model G2 - RIF subsidie

Vraag:

Model G2 bevat bij koning Willem I geen RIF subsidies. Zijn er in 2021 of 2022 nieuwe RIF subsidies aangevraagd en toegekend?

Antwoord:

Ja, in twee aanvragen, een toekenning.

Beantwoord op: 01-04-2022

Label: Inhoud