
Nota van inlichtingen Accountantsdienstverlening

Aanbesteding: Accountantsdienstverlening
Aanbestedende Dienst: Stichting Regionaal Opleidingen Centrum Drenthe
Referentie: -

Toelichting:
Hierbij ontvangt u de !e Nota van Inlichtingen.

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Kerncompetenties

Vraag:

In voetnoot 2 (pagina 17) wordt duidelijk dat wordt gezocht naar gelijkwaardige referenties, waarbij minimaal dezelfde componenten (zijnde fusie, ervaring met VO en MBO) moeten voorkomen. Deze combinatie is redelijk uniek in de onderwijssector. Kunnen wij dit benaderen als één (recente) referentie met fusie (VO of MBO) en één (recente) referentie met ervaring VO en/of MBO (zonder fusie)?

Antwoord:

U kunt het verzoek voor het aanleveren van twee verschillende tevreden referenties opgeven, waarbij één (recente) referentie met fusie (VO of MBO) en één referentie met ervaring VO en/of MBO te maken heeft.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Kerncompetenties

Vraag:

In tabel 2 (geschiktheidseisen) staat vermeld dat inschrijver tenminste twee verschillende tevreden referenties dient op te geven. Aangezien de aanbesteding de controle 2024 e.v. betreft, het verzoek of hier ook referenties met betrekking tot kalenderjaar 2022 genoemd mogen worden.

Antwoord:

Uw verzoek is toegestaan, er mogen ook referenties worden genoemd met betrekking tot kalenderjaar 2022.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wat zal de locatie van het stafbureau van de te fuseren organisatie zijn, waar de accountantswerkzaamheden in belangrijke mate zullen worden verricht?

Antwoord:

Dat is nu nog niet bekend. Voor de hand liggende locaties zijn Emmen, Assen of Groningen.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Inhoud

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Wachtkamerovereenkomst

Vraag:

Op pagina 7 van uw Uitnodiging tot inschrijving staat onder 1.5 een passage over een wachtkamerovereenkomst. Wij vermoeden dat deze passage is bedoeld om te borgen, dat als de best scorende inschrijver in de verificatiefase alsnog "afvalt", de nummer 2 zijn aanbod gestand moet doen. Dat leiden wij met name af uit de laatste zin van 1.5: De looptijd bedraagt vier maanden.

Maar uit de passages op pagina 7, de overeenkomst kan ook om andere redenen worden ontbonden, en de term "blijvende niet nakoming", gekoppeld aan de hersteltermijn van drie maanden die wordt genoemd, kun je ook afleiden dat de overeenkomst een langere werking heeft.

Kunt u verduidelijken hoe deze wachtkamerovereenkomst precies is bedoeld?

Antwoord:

In de tekst op de laatste zin op blz. 7 van de Uitnodiging tot Inschrijving staat vermeld dat de looptijd van de Wachtkamerovereenkomst vier maanden betreft. Dit is niet correct. De periode van de Wachtkamerovereenkomst is 18 maanden. Moet binnen deze periode de Overeenkomst met de als eerste in rangorde geëindigd Inschrijver worden ontbonden, dan neemt de als tweede in rangorde geëindigde Inschrijver de Overeenkomst over voor de resterende looptijd, inclusief evt. optiejaren.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 21.1

Vraag:

Artikel 21.1 kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de samenstelling van een team te wijzigen, heeft deze namelijk de mogelijkheid om bepaalde personen die zich professioneel kritisch opstellen te vervangen. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Uiteraard zullen voorgenomen teamwisselingen vooraf met u worden besproken. Kunt akkoord derhalve gaan met het buiten toepassing verklaren van de eerste zin van artikel 21.1?

Antwoord:

Opdrachtgever is akkoord met het buiten toepassing verklaren van de eerste zin van artikel 21.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. Voorgenomen teamwisselingen worden vooraf tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer besproken.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Contract

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 20.3

Vraag:

Artikel 20.3 kan in strijd komen met de accountancybeginselen van objectiviteit, deskundigheid, zorgvuldigheid en onafhankelijkheid. Wanneer een opdrachtgever contractueel het recht bedingt om de accountantsdiensten te keuren, kan deze de diensten, en daarmee professioneel kritische inhoud van rapporten en verklaringen van de accountant afkeuren. Dit kan een zeker gevoel van intimidatie opwekken. Bovendien geldt dat keuring van de dienstverlening is in de accountancysector geschiedt door (en is voorbehouden aan) de toezichthouder. Daarnaast worden de rapportages altijd eerst met u besproken, voordat deze definitief worden opgeleverd. Wij verzoeken u derhalve om in de overeenkomst artikel 20.3 buiten toepassing verklaren.

Antwoord:

Akkoord. Artikel 20.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Contract

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 19.4

Vraag:

Artikel 19.4 geeft Opdrachtgever een opschortingsmogelijkheid indien de Diensten niet aan de overeenkomst beantwoorden. Deze mogelijkheid kan in strijd komen met de onafhankelijkheid die de accountant in acht dient te nemen, aangezien de Opdrachtgever hiermee een pressiemiddel in handen heeft om de accountant te bewegen een goedkeurende verklaring af te geven, terwijl de accountant op beroepsmatige gronden weigert dit te doen. Kunt u derhalve akkoord gaan met het buiten toepassing verklaren van artikel 19.4?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 19.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Contract

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 14.6

Vraag:

Artikel 14.6 bepaalt dat toestemming van de Gemeente nodig is om de verzekeringscondities en -bedragen die Contractant met zijn verzekeraar is overeengekomen, ten nadele van de Gemeente te wijzigen. Het is voor ons ondoenlijk om onze klanten ieder jaar om toestemming te vragen, indien de verzekeringsvoorwaarden licht (en mogelijk ook licht ten nadele van de klant) wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Dit laat uiteraard onverlet dat wij zullen blijven voldoen aan de minimum verzekeringseisen die de NBA bij wet aan de accountantskantoren heeft opgelegd (mede ter bescherming van hun cliënten), wij verwijzen in dat kader naar artikel 28 en 29 van de “Nadere voorschriften accountantskantoren terzake van assuranceopdrachten”.

Kunt u met in acht neming van het bovenstaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst?

“Artikel 14.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de

bedrijfstaking gebruikelijk zijn.”

Antwoord:

In uw vraagstelling spreekt u van ‘de Gemeente’. Naar wij aannemen wordt hiermee bedoeld de Aanbestedende Dienst, zijnde ROC Drenthe College en AOC Terra. Aanbestedende Dienst is akkoord om artikel 14.6 uit de Algemene Inkoopvoorwaarden te vervangen door de bepaling: ‘Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstaking gebruikelijk zijn.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikelen 14.2 en 14.3

Vraag:

In onze beroepsgroep is het gebruikelijk de aansprakelijkheid te beperken waarbij de maximum aansprakelijkheid in redelijke verhouding staat tot het met de Overeenkomst gemoeide honorarium. Hiervoor geldt als algemeen gehanteerde aansprakelijkheidsbeperking 3 maal het door de Leverancier ontvangen honorarium. Wij wijzen in dit kader naar Voorschrift 3.9 D van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Dit Voorschrift 3.9 D bepaalt dat de aansprakelijkheid van de Contractant gelimiteerd dient te zijn, waarbij de aansprakelijkheidsbeperking die in de betreffende branche gebruikelijk is in acht dient te worden genomen. In dat kader geldt het Model Algemene Voorwaarden van de NBA dat bedoeld is voor de grote accountantskantoren, welk Model voorziet in de gebruikelijke aansprakelijkheidsbeperking van 3 maal het jaarhonorarium bij controle opdrachten (zie: <https://www.nba.nl/globalassets/tools-en-voorbeelden/model-algemene-voorwaarden/6-model-av-variant-2-nl.doc>). De beperking van de aansprakelijkheid als thans opgenomen in artikel 14.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden sluit hier niet volledig bij aan, althans in zoverre dat sprake is van een beperking van de aansprakelijkheid op basis van een op voorhand vastgestelde staffel op basis waarvan de maximale aansprakelijkheid, afhankelijk van de opdrachtwaarde, kan uitkomen boven een bedrag dat gelijk is aan driemaal de fee (de cap die binnen onze branche gebruikelijk is). Daarnaast is een onbeperkte aansprakelijkheid in geval van aanspraken van derden op schadevergoeding (14.3.a) niet acceptabel. Tekstvoorstel:

“Artikel 14.2 en 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende bepaling. Leverancier zal zijn werkzaamheden naar beste kunnen verrichten en daarbij de zorgvuldigheid in acht nemen die

van hem mag worden verwacht. Indien een fout wordt gemaakt doordat Instelling aan Leverancier onjuiste of onvolledige informatie heeft verstrekt, is Leverancier voor de daardoor ontstane schade niet aansprakelijk. De totale aansprakelijkheid van Leverancier jegens Instelling voor eventuele fouten die bij zorgvuldig handelen door Leverancier zouden zijn vermeden, is beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Instelling heeft betaald en/of nog verschuldigd is voor de onder de Overeenkomst verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. Indien de Overeenkomst een langere doorlooptijd heeft dan twaalf maanden, dan is de totale aansprakelijkheid in het kader van de Overeenkomst beperkt tot maximaal driemaal het bedrag van het honorarium dat Instelling aan Leverancier heeft betaald en/of nog verschuldigd is over de eerste twaalf maanden voor de onder de Overeenkomst verrichte specifieke werkzaamheden waaruit de fout voortvloeit. De beperking van aansprakelijkheid van Leverancier geldt niet indien er aan zijn zijde sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid en/of indien enige dwingende (inter) nationale wet of (beroeps) regelgeving een dergelijke beperking niet toestaat.”

Antwoord:

Artikel 14.2 en 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende tekst: ‘Contractant is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in het betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
10

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 12.1

Vraag:

De overeenkomst en/of algemene inkoopvoorwaarden bevatten geen mogelijkheid voor de accountant om de overeenkomst te ontbinden/op te zeggen indien hij daartoe is genooddakt op grond van de beroepsregelgeving (onafhankelijkheidsregels). Wij stellen derhalve voor om, mede gelet op de ruime onmiddellijke opzeggingsbevoegdheid als opgenomen in artikel 12.1 van het NBA Model Algemene Voorwaarden -

variant 2, om een dergelijke opzegmogelijkheid toe te voegen, door middel van onderstaande tekst.

“In aanvulling op artikel 12.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is de Contractant bevoegd om de overeenkomst met onmiddellijke ingang op te zeggen, indien voortzetting van de overeenkomst strijd zou opleveren met de voor Contractant geldende wet- en (beroeps)regelgeving.”

Antwoord:

Akkoord. In aanvulling op artikel 12.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt de volgende passage toegevoegd: “Contractant is bevoegd om de overeenkomst met onmiddellijke ingang op te zeggen, indien voortzetting van de overeenkomst strijd zal opleveren met de voor de Contractant geldende wet- en (beroeps)regelgeving.”

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 10.1

Vraag:

De in artikel 10.1 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. Afgezien van het voorgaande zouden wij het redelijk vinden dat de Contractant van opdrachtgever de kans krijgt om eventuele tekortkomingen te herstellen. Wij achten het in dat kader redelijk dat de partij die tekortschiet in de nakoming van de overeenkomst eerst, conform wetgeving, art. 6:82 BW e.v., schriftelijk door de andere partij in gebreke wordt gesteld waarbij er een redelijke termijn voor nakoming wordt gesteld. Indien na deze ingebrekestelling nakoming alsnog uitblijft, dan is de partij in verzuim. Wij stellen derhalve voor de volgende bepaling op te nemen in de te sluiten overeenkomst, indachtig artikel 10 lid 2 NBA model Algemene Voorwaarden - variant 2.

“Artikel 10.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is niet van toepassing. 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 de Contractant verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen

beschouwd.”

Antwoord:

Akkoord. Artikel 10.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt niet van toepassing verklaard. 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 de Contractant verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

12

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikelen 9.1, 9.2 en 9.4

Vraag:

Deze bepalingen zijn vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregels voor accountants niet uitvoerbaar. Deze bepalingen brengen mee dat de opdrachtgever het (intellectuele) eigendomsrecht verkrijgt op de resultaten van de opdracht en dat Contractant terzake afstand doet van zijn persoonlijkheidsrechten (daaronder valt het recht om op te treden tegen eventuele bewerking/aanpassing van het product). Wij kunnen het intellectuele eigendomsrecht niet overdragen. Indien het intellectuele eigendomsrecht van de door de accountant ontwikkelde producten aan de opdrachtgever overgedragen zou worden, brengt dat mee dat de opdrachtgever het recht heeft de accountantsverklaring van Contractant te bewerken/aan te passen en te exploiteren. Een accountantsverklaring is daarmee niets waard omdat deze dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van een accountantsverklaring en het maatschappelijk belang daarvan, kan het niet zo kan zijn dat de opdrachtgever gerechtigd is om accountantsverklaringen aan te passen en (voorts) vrijelijk te verspreiden. Nota bene: wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Wij kunnen deze verantwoordelijkheid uiteraard niet dragen als wij de rechten op onze verklaringen overdragen. Een gebruiksrecht van de opdrachtgever op onze rapportage zou op dit punt voldoende moeten zijn, onder verwijzing naar de laatste 2 zinnen van de Gids Proportionaliteit die in januari 2022 door het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat is uitgebracht. Kunt u, met inachtneming van de mogelijkheid in artikel 8.1 om anders overeen te komen, akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de overeenkomst, ter afwijking van artikel 9.1, 9.2 en 9.4?

“(Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de opdrachtgever of de Contractant in eigendom toebehoorden (of aan één van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Contractant behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkelt en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of andere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor zijn eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht.”

Antwoord:

Artikel 9.1,9.2 en 9.4 worden buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
13

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 8.3

Vraag:

Artikel 8.3 bepaalt dat de werknemers van Contractant op eerste verzoek een geheimhoudingsverklaring dienen te ondertekenen. Dit is voor ons bezwaarlijk. Ter bescherming van onze werknemers tegen claims van cliënten, is het niet aanvaardbaar (mede uit het oogpunt van goed werkgeverschap) dat zij op persoonlijke titel een dergelijke geheimhoudingsverklaring tekenen. Onze werknemers tekenen bij indiensttreding een geheimhoudingsverklaring. Hierin wordt ook de geheimhoudingsplicht ten aanzien van cliëntgegevens gewaarborgd. Wij vinden in dit kader het voorgaande al afdoende. Als een werknemer de geheimhoudingsplicht schendt dan dient de Opdrachtgever de Contractant (en niet ook de werknemer persoonlijk) daarvoor aansprakelijk te stellen. Kunt u gelet op het voorgaande akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 8.3?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 8.3 uit de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.

Onderwerp:

14 Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 7.3, tweede volzin

Vraag:

In het kader van de bescherming van de privacy van onze medewerkers en uit hoofde van goed werkgeverschap achten wij het daarnaast bezwaarlijk om een VOG van onze medewerkers te overleggen en tevens indien door Opdrachtgever een integriteitsonderzoek zal worden uitgevoerd. In dat kader willen wij het volgende voorstellen. Wij zullen indien aan de orde, als Contractant richting Opdrachtgever volledig instaan voor de kwaliteit en integriteit van de door ons ten behoeve van de opdracht bij Opdrachtgever in te zetten medewerkers. Desgewenst zijn wij bereid om voorafgaand aan de opdracht een pre-employment screening uit te voeren (via Validata) met betrekking tot die medewerkers die wij ten behoeve van deze opdracht bij u zullen inzetten en zijn wij tevens bereid de uitkomst daarvan aan u te bevestigen. Kunt u er met inachtneming van het voorgaande mee akkoord gaan artikel 7.3, tweede volzin buiten toepassing te laten?

Antwoord:

Akkoord. De tweede volzin uit artikel 7.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr. 15 **Onderwerp:** Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 7.3, eerste volzin

Vraag:

Wij kunnen niet akkoord gaan met een bevoegdheid tot inspectie en keuring van door de accountant te gebruiken materialen en apparatuur. De materialen en apparatuur van de accountant bevatten bedrijfsvertrouwelijke informatie van andere (audit)klanten. Bovendien lijkt een dergelijke bevoegdheid ons niet relevant voor de soort dienstverlening die het hier betreft. Wij willen u derhalve voorstellen om het tweede deel van de eerste volzin van artikel 7.3 buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Akkoord. 'Materialen en apparatuur' uit het tweede deel van de eerste volzin wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 5.6
– Contractant

Vraag:

Artikel 5.6 bepaalt dat Contractant de Opdrachtgever vrijwaart voor strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties die de Contractant of 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 ons 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.

In onze beroepsgroep is het zelfs gebruikelijk dat de Opdrachtgever de accountant vrijwaart voor aanspraken van derden in verband met uitvoering van de overeenkomst (artikel 11 lid 7 en 8 NBA Model Algemene Voorwaarden variant 2; (7) Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Contractant geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt. (8) Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor aanspraken van derden (Medewerkers van Contractant en door Contractant ingeschakelde derden daaronder begrepen) die in verband met de uitvoering van de Opdracht schade lijden, welke schade het gevolg is van het handelen of nalaten van Opdrachtgever of van onveilige situaties in diens bedrijf of organisatie). Derhalve willen wij u vragen om de huidige tekst van artikel 5,6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden in de overeenkomst buiten toepassing te verklaren en, overeenkomstig het NBA-model voornoemde vrijwarings in de overeenkomst op te nemen.

Antwoord:

Akkoord. Artikel 5.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard en vervangen door de volgende tekst: ‘Opdrachtgever vrijwaart de accountant voor aanspraken van derden in verband met uitvoering van de overeenkomst (artikel 11 lid 7 en 8 NBA Model Algemene Voorwaarden variant 2; (7) Opdrachtgever vrijwaart

Contractant voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Contractant geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt. (8) Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor aanspraken van derden (Medewerkers van Contractant en door Contractant ingeschakelde derden daaronder begrepen) die in verband met de uitvoering van de Opdracht schade lijden, welke schade het gevolg is van het handelen of nalaten van Opdrachtgever of van onveilige situaties in diens bedrijf of organisatie).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr. 17 **Onderwerp:** Algemene inkoopvoorwaarden DC voor leveringen en diensten - Artikel 5..3 - Contractant

Vraag:

Artikel 5.3 bepaalt dat de Contractant de overeenkomsten die de Opdrachtgever met derden heeft gesloten in acht dient te nemen. Zelfs als de Contractant zou weten dát de Contractant met bepaalde derden een overeenkomst heeft gesloten, dan is de Contractant (nog) niet noodzakelijkerwijs op de hoogte van de inhoud van die overeenkomsten. Het is onzes inziens dan niet redelijk dat de Contractant zich bij voorbaat zou moeten verbinden aan dergelijke overeenkomsten waarvan hij de inhoud niet kent.

Voorts kan het voorkomen dat wij op grond van de onafhankelijkheidsregels geen zaken mogen doen met bepaalde partijen en daarnaast creëert deze bepaling de mogelijkheid dat de Opdrachtgever (onbedoeld) door middel van het sluiten van overeenkomsten met derden (onbedoeld) het controleprogramma zou kunnen beïnvloeden. Hierdoor vormt deze bepaling een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Kunt u derhalve akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 5.3?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 5.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr. 18 **Onderwerp:** Overeenkomst accountantsdienstverlening - ontbrekende bepaling 2 -

Vraag:

Op grond van de op onze organisatie toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving (o.a. Wta en VGBA) hebben wij uw uitdrukkelijke toestemming nodig om de betreffende informatie te mogen delen met IT (cloud) dienstverleners. Voor (de uitvoering van) onze dienstverlening maken wij gebruik van cloud-toepassingen, e-mailproviders en andere ondersteunende IT (cloud) dienstverleners, onder meer voor onze document managementsystemen, waarbij dossiers en (klant)informatie worden opgeslagen in de cloud. Voor de zeer beperkte gevallen dat deze IT (cloud) dienstverleners, in verband met noodzakelijke technische ondersteuning, beperkte inzage hebben in de vertrouwelijke (klant)informatie, gelden strikte geheimhoudingsafspraken. Voor de goede orde benadrukken wij dat de ondersteuning van onze interne bedrijfsprocessen door betreffende IT (cloud) dienstverleners noodzakelijk is voor de uitvoering van onze dienstverlening, waarbij wij verantwoordelijkheid aanvaarden voor de inzet van deze IT (cloud) dienstverleners en de (de handhaving van de) vertrouwelijkheid van de (klant)informatie. Onze IT (cloud) dienstverleners betreffen onder meer Microsoft Azure, Google en KPN. Wij blijven voldoen aan de hoogste vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen. Indien gewenst kunnen wij ons ISO 27001 certificaat en onze Information Security Policy aan u overleggen. Op grond van het voorgaande verzoeken wij u onderstaand tekstvoorstel op te nemen in de overeenkomst. Zonder uw uitdrukkelijke en onvoorwaardelijke toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij onze werkzaamheden niet uitvoeren en daardoor niet inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?

“Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.”

Antwoord:

Opdrachtgever is akkoord met het opnemen van volgende tekst voor de toepasselijkheid bij de Overeenkomst: ‘Ten behoeve van (de uitvoering van) de opdracht kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer door middel van elektronische middelen met elkaar communiceren en/of gebruik maken van elektronische opslag (waaronder cloud-toepassingen), waarbij het opdrachtnemer is toegestaan vertrouwelijke informatie te verstrekken aan IT (cloud) dienstverleners, op basis van vertrouwelijkheid en uitsluitend ter ondersteuning van de bedrijfsvoering van opdrachtnemer. Opdrachtnemer blijft jegens opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van de

vertrouwelijke informatie door de betreffende IT (cloud) dienstverleners.
'

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Overeenkomst accountantsdienstverlening - ontbrekende bepaling 1 - gevens en bescheiden

Vraag:

Wij stellen voor om onderstaande bepalingen aanvullend in de raamovereenkomst / opdrachtbevestiging op te nemen. Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Het is van belang dat deze bepalingen overeengekomen worden omdat het de opdrachtnemer in staat stelt het werk tijdig en naar behoren uit te voeren, waarbij de gedrags- en beroepsregels worden gerespecteerd. Kunt u hiermee akkoord gaan?

“Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.”

“De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord:

“Opdrachtgever is akkoord om de volgende tekst aanvullende in de Overeenkomst op te nemen: ‘Opdrachtgever zal alle gegevens en bescheiden, die opdrachtnemer nodig heeft voor het correct en tijdig uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig en in de door opdrachtnemer gewenste vorm en wijze aan opdrachtnemer ter beschikking te stellen. Opdrachtgever staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan opdrachtnemer ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze via of van derden afkomstig zijn.’”

en
“De opdracht wordt door opdrachtnemer uitgevoerd met inachtneming van geldende wet- en regelgeving, de van toepassing zijnde beroepsregels daaronder begrepen. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde wet- en regelgeving strijdig of

onverenigbaar is."

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
20

Onderwerp:
Overeenkomst accountantsdienstverlening - Artikel 2.5 – rechtsopvolging

Vraag:

Wij veronderstellen dat de rechtsopvolging waarvan hier gewag wordt gemaakt de rechtsopvolging als gevolg van het inwerking treden van de wachtkamerovereenkomst betreft. Kunt u deze beperking bevestigen? Mocht u andere gebeurtenissen voor ogen hebben die rechtsopvolging op grond van dit artikel mogelijk maken ontvangen wij graag toelichting, onder voorbehoud van het maken van bezwaar.

Antwoord:

Uw constatering is juist: de rechtsopvolging waarvan in artikel 2.5 van de Overeenkomst gewag wordt gemaakt betreft de rechtsopvolging als gevolg van het inwerking treden van de Wachtkamerovereenkomst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
21

Onderwerp:
Overeenkomst accountantsdienstverlening - Artikel 2.3 – eenzijdige optie tot verlengen

Vraag:

Dit artikel kent een eenzijdige optie tot verlengen toe aan de Opdrachtgever, na verstrijken van de eerste looptijd van vijf jaar. Wij geven de sterke voorkeur aan verlenging na wederzijds goedvinden. Op deze manier kunnen partijen met elkaar in overleg treden omtrent de verlenging. Dit is naar ons idee van belang, omdat opdrachtnemer ook inzichten kan hebben over een eventuele verlenging (denk hierbij aan wijzigingen in personeel, bedrijfsvoering of financiële situatie van opdrachtnemer). Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord. In artikel 2.3 van de Overeenkomst wordt opgenomen dat verlenging na wederzijds goedvinden kan worden verlengd. Indien hiervan geen gebruik wordt gemaakt, wordt dit uiterlijk 6 maanden voor afloop van

de initiële looptijd kenbaar gemaakt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
22

Onderwerp:
Overeenkomst accountantsdienstverlening - Artikel 1.3

Vraag:

In de rangorde valt ons op dat de nota('s) van inlichtingen onder de Overeenkomst zijn opgenomen. De nota's van inlichtingen in de rangorde zouden moeten worden opgenomen boven de Overeenkomst, omdat de nota's van inlichtingen aanvullingen en/of wijzigingen ten opzichte van de aanbestedingsdocumenten (waaronder de Overeenkomst) kunnen bevatten. Kunt u akkoord gaan met het verplaatsen van de nota's van inlichtingen zodanig dat deze in rang boven Overeenkomst komen?

Antwoord:

Akkoord. De Nota's van Inlichten zijn een correctie op onderhavige overeenkomst en worden in rangorde boven de Overeenkomst geplaatst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving - Paragraaf 4.5 - Rangorde

Vraag:

In de rangorde valt ons op dat de nota('s) van inlichtingen onder de Overeenkomst zijn opgenomen. De nota's van inlichtingen in de rangorde zouden moeten worden opgenomen boven de Overeenkomst, omdat de nota's van inlichtingen aanvullingen en/of wijzigingen ten opzichte van de aanbestedingsdocumenten (waaronder de Overeenkomst) kunnen bevatten. Kunt u akkoord gaan met het verplaatsen van de nota's van inlichtingen zodanig dat deze in rang boven Overeenkomst komen?

Antwoord:

Akkoord. De Nota's van Inlichten zijn een correctie op onderhavige overeenkomst en worden in rangorde boven de Overeenkomst geplaatst.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

24

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - Paragraaf 3.9 tabel 2 “Verzekerde Som – Beoordeling”

Vraag:

Na voorlopige gunning zijn wij bereid en in staat om een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn te overleggen. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar mogen wij geen mededelingen doen over de hoogte van de dekking. Kunt u bevestigen dat hiermee aan deze beoordelingseis is voldaan.

Antwoord:

Akkoord, aanbestedende dienst stemt ermee in dat accordering van deze eis op TenderNed voldoende is. U hoeft geen afschrift van de polis te overleggen.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

25

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - Paragraaf 3.7.2 subs vi en vii – Ondertekening bijlagen

Vraag:

Wij willen de offerte en de bijbehorende bijlagen, waaronder het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, door de eindverantwoordelijke partner of director laten ondertekenen. Partners/directors staan echter niet op het uittreksel van de Kamer van Koophandel vermeld als rechtsgeldig vertegenwoordiger. Kunt u in dat kader toestaan dat de offerte en de bijlagen, waaronder ook het Uniform Europees Aanbestedingsdocument, ondertekend worden door de eindverantwoordelijke partner/director? Wij zullen in dat kader een volmacht verklaring van de bestuurders (wel genoemd in het uittreksel van de Kamer van Koophandel) bij de offerte overleggen waarin verklaard is dat desbetreffende partner/director bevoegd is te tekenen.

Antwoord:

Opdrachtgever staat toe dat de offerte en de bijlagen, waaronder het UEA, wordt ondertekend door de eindverantwoordelijke partner/director. Een volmachtverklaring (uittreksel KvK) van de bestuurders dient bij de offerte te worden overlegd waarin verklaard is dat betreffende partner/director bevoegd is te tekenen.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. 26
Onderwerp: Uitnodiging tot inschrijving - Paragraaf 1.5 - Wachtkamerovereenkomst

Vraag:

Paragraaf bepaalt dat de tweede geëindigde inschrijver een wachtkamerovereenkomst moet aangaan van 18 maanden. Wij vinden een eenzijdige wachtkamerconstructie niet wenselijk, omdat de kans groot is dat na gunning van de opdracht, de situatie van de tweede geëindigde inschrijver /wijzelf wijzigt. Het kan bijvoorbeeld voorkomen dat een vennootschap die gelieerd is aan ons, controlewerkzaamheden uitvoert voor de opdrachtgever, waardoor wij de opdracht niet meer kunnen uitvoeren i.v.m. de onafhankelijkheidswetgeving. Bovendien is het vrijwel onmogelijk om voor een lange periode hetzelfde team als genoemd in de inschrijving beschikbaar te houden. Daarnaast kan er bij een beroep op deze overeenkomst na aanvang van de werkzaamheden door de partij(en) aan wie in eerste instantie gegund is, sprake zijn van een nieuwe situatie die mogelijk als "wezenlijke wijziging" moet worden gekwalificeerd en in dat geval zou de overeenkomst opnieuw moeten worden aanbesteed met inachtneming van de gewijzigde omstandigheden (looptijd/overdrachtswerkzaamheden/etc). De offerte zou dan ook niet meer één-op-één van toepassing zijn. Kunt u hier rekening mee houden in die zin dat aan de voorwaarden voor het gebruik van de wachtkamerconstructie wordt toegevoegd (a) dat opdrachtnemer niet gehouden is hetzelfde team ter beschikking te stellen (uiteraard wel vergelijkbaar), (b) dat een beroep op de wachtkamerovereenkomst door opdrachtnemer kan worden geweigerd i.v.m. strijd met de onafhankelijkheid en (c) dat geen beroep op de wachtkamerovereenkomst kan worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging?

Antwoord:

Akkoord. Aan de voorwaarden voor het gebruik van de Wachtkamerovereenkomst wordt de volgende tekst toegevoegd: "(a) opdrachtnemer is niet gehouden hetzelfde team ter beschikking te stellen dat bij inschrijving is vermeld (uiteraard wel vergelijkbaar), (b) een beroep op de Wachtkamerovereenkomst kan door opdrachtnemer worden geweigerd i.v.m. strijd met de onafhankelijkheid (c) er kan geen beroep op de wachtkamerovereenkomst worden gedaan in geval van een wezenlijke wijziging."

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. **Onderwerp:**

27

Uitnodiging tot inschrijving - F3 pagina 39

Vraag:

In de Uitnodiging tot inschrijving in F3 (pagina 39) wordt aangegeven dat meerwerk voor de controleopdrachten niet geaccepteerd wordt. Wij achten dit onredelijk, aangezien er situaties voor kunnen doen die het noodzakelijk maken om aanvullende werkzaamheden uit te voeren. Bijvoorbeeld wanneer sprake is van wijzigingen vanuit wet- en regelgeving, bijzondere ontwikkelingen en/of inefficiënties in de controle. Zou u deze paragraaf willen heroverwegen.

Antwoord:

Meerwerk voor controle opdrachten betreft de extra uren die in rekening worden gebracht voor werkzaamheden die binnen de scope van de opdracht liggen, zie Uitnodiging tot Inschrijving par. 2.3. Dit betreft extra uren verricht aan de Jaarrekeningcontrole, de Eenmalige aanloopkosten n.a.v de fusie en Controle van de bekostigingsgegevens. Alleen wanneer sprake is van wijzigingen vanuit wet- en regelgeving, bijzondere ontwikkelingen en/of inefficiënties kan meerwerk in rekening worden gebracht, indien dit vooraf kenbaar is gemaakt aan Opdrachtgever middels een onderbouwing, die daarvoor zijn goedkeuring heeft gegeven.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening**Beantwoord op:** 13 sep. 2023**Label:** Proces**Ref.nr.**

28

Onderwerp:

Indicatie controlekosten in jaarrekening 2022

Vraag:

Dient bij het beoordelen van de accountantskosten in de jaarrekening 2022 rekening te worden gehouden met eventuele nagekomen meerkosten?

Antwoord:

De controle van de jaarrekening 2022 wordt uitgevoerd door de zittende accountant. Hierbij dient rekening te worden gehouden met eventuele nagekomen meerkosten.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening**Beantwoord op:** 13 sep. 2023**Label:** Inhoud**Ref.nr.**

29

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening F3

Vraag:

Meerwerk voor de controleopdrachten worden niet geaccepteerd. Wordt hiermee bedoeld meerwerk op eventuele aanvullende controleopdrachten of valt hier ook het meerwerk van de reguliere jaarrekeningcontrole onder? Meerwerk kan immers wel aan de orde zijn. We stellen voor hiervoor een procesafpraak te maken.

Antwoord:

Meerwerk voor controle opdrachten betreft de extra uren die in rekening worden gebracht voor werkzaamheden die binnen de scope van de opdracht liggen, zie Uitnodiging tot Inschrijving par. 2.3. Dit betreft extra uren verricht aan de Jaarrekeningcontrole, de Eenmalige aanloopkosten n.a.v de fusie en Controle van de bekostigingsgegevens. Alleen wanneer sprake is van wijzigingen vanuit wet- en regelgeving, bijzondere ontwikkelingen en/of inefficiënties kan meerwerk in rekening worden gebracht, indien dit vooraf kenbaar is gemaakt aan Opdrachtgever middels een onderbouwing, die daarvoor zijn goedkeuring heeft gegeven.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
30

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening CJ2.

Vraag:

In de jaarplanning staat vermeld dat de definitieve managementletter medio juni wordt gepresenteerd aan de auditcommissie en de RvT. Dit lijkt niet logisch aangezien de eerste bespreking met het CvB en de controller plaatsvinden in januari. Kunnen jullie bevestigen dat deze datum klopt?

Antwoord:

Uw constatering is juist. De definitieve managementletter wordt opgesteld na de interimcontrole. Richtlijn: interimcontrole in het najaar, uitwerking van de rapportage voor het einde van het kalenderjaar.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
31

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Heeft met het oog op de fusie aan de voorkant fusieonderzoek

plaatsgevonden (due diligence of bijvoorbeeld een COS 55000N opdracht) en indien dat het geval is, ontvangen wij graag dit rapport, danwel kunnen we het rapport inzien of kunt u de belangrijkste bevindingen weergeven?

Antwoord:

Met het oog op de fusie heeft fusieonderzoek plaatsgevonden. De opgemaakte rapporten zijn vertrouwelijke interne documenten. In Bijlagen 9a en 9b zijn de gepubliceerde jaarverslagen van Drenthe College en Terra over kalenderjaar 2022 toegevoegd, waarin u de bevindingen van beide organisaties kunt terugvinden. De uitkomsten van het Due Dilligence onderzoek hebben geen feiten en omstandigheden naar voren gebracht die een mogelijke fusie in de weg zouden staan.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Proces

Ref.nr.
32

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening Pagina 9

Vraag:

Inschrijvende partijen worden tijdens het interview vertegenwoordigd door sleutelfunctionarissen, te weten de eindverantwoordelijke accountant en de senior assistent. Betekent dit dat het aantal aanwezige functionarissen is gemaximeerd op 2 of mogen er meer sleutelfunctionarissen aanhaken?

Antwoord:

Het is toegestaan om maximaal vier sleutelfunctionarissen aan het interview te laten deelnemen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Proces

Ref.nr.
33

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven in hoeverre sprake is van het gebruik van verschillende grondslagen in de jaarrekeningen van beide instellingen?

Antwoord:

De grondslagen van beide organisaties staan in de jaarrekeningen, welke bij de fusie worden geharmoniseerd. Ter informatie: er zijn nu geringe

verschillen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
34

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Graag ontvangen wij documentatie inzake (of verkrijgen inzicht in) strategie, kwaliteit risico management systeem, strategische huisvestingsplan en de meerjarenbegroting van de fusieorganisatie.

Antwoord:

De strategische documenten, koers DCTerra en strategische huisvesting zijn onderdeel van de Fusie Effectrapportage (FER). De formele goedkeuring van het ministerie OCW verwachten wij voor 1 oktober. Deze is nog niet afgegeven. Voor deze datum worden er ook geen fusie-documenten verstrekt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven welke bevindingen door de accountants zijn gerapporteerd in haar management letter en accountantsverslag over boekjaar 2022 en of 2023 met betrekking tot de kwaliteit van interne beheersing en bevindingen voortkomend uit de controle van de jaarrekening en bekostigingsgegevens?

Antwoord:

De Managementletter en het Accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en opdrachtgever en worden onder voorbehoud met toestemming van de huidige accountant na gunning verstrekt. In Bijlagen 9a en 9b zijn de gepubliceerde jaarverslagen van Drenthe College en Terra over kalenderjaar 2022 toegevoegd die een vertrouwd beeld van beide organisaties weergeeft.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
36

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven in welke mate processen, procedures en applicaties met ingang van boekjaar 2024 zijn geïntegreerd als gevolg van de fusie?

Antwoord:

In 2024 voeren beide organisaties processen, procedures en applicaties in eigen systemen. Doel en streven is de porcessen, procedures en applicaties per 1 januari 2025 te integreren. Hiervoor is inmiddels een apart programma gestart.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
37

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven over hoeveel brinnummers voor de controle vanaf boekjaar 2024 assurance dient te worden verstrekt met betrekking tot de bekostiging?

Antwoord:

Dat is op dit moment nog niet bekend. Waarschijnlijk wordt dit 1 hoofdbrinnummer op stichtingsniveau met eventueel subnummers per locatie /vestiging (onder voorbehoud).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u aangeven met welke applicaties wordt gewerkt voor wat betreft bekostiging, personeel, inkoop en betalingsorganisatie? Daarnaast kunt u aangeven wat het volwassenheidsniveau is van de IT organisatie (ITGC)

Antwoord:

De financiële, inkoop - en HR administratie in Afas voor beide organisaties, bekostiging / deelnemersadministratie via Magister (DC en Terra). Het

volwassenheidsniveau van de IT-organisatie is van voldoende niveau.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening pagina 21

Vraag:

onder 3.12.2 is vermeld: "De essentie dient tekstueel verwoord te worden. Dit is waarop de beoordeling zal plaatsvinden. In het kader van het gelijkheidsbeginsel beperkt Aanbestedende Dienst het gebruik van afbeeldingen, printscreens en overige tot maximaal 4 (vier) voor alle antwoorden."
Wordt hier bedoeld 4 per antwoord of 4 voor alle antwoorden gezamenlijk?

Antwoord:

Het gebruik van afbeeldingen, printscreens en overige is beperkt tot maximaal 4 (vier) voor ALLE antwoorden gezamenlijk.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
40

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening Pagina 13

Vraag:

In 3.7.3. wordt aangegeven dat ingediende prijzen door de inschrijver ongewijzigd blijven. Wij hebben hier een aantal vragen bij:
1. hoe wordt omgegaan met meerwerksituaties
2. wanneer is sprake van een gewijzigde situatie waardoor de voorgestelde fee niet meer gehanteerd kan worden?

Antwoord:

1. Indien er sprake is van wijzigingen vanuit wet- en regelgeving, bijzondere ontwikkelingen en/of inefficiencies in de controle, spreken we over meerwerksituaties, Hierover wil opdrachtgever tijdig middels een urenspecificatie worden geïnformeerd, waarvoor vooraf akkoord dient te worden afgegeven. 2. De voorgestelde fee kan niet meer gehanteerd worden wanneer een onder punt 1 vermelde situatie aan de orde is. Om niet voor een voldongen feit te worden gesteld, moet dit vooraf met onderbouwing worden afgestemd met opdrachtgever.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Proces

Ref.nr.
41

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening Pagina 7

Vraag:

genoemd is: "In het geval dat de voorgenomen fusie geen doorgang vindt, gaan ROC Drenthe College en AOC Terra zelfstandig de gesloten Overeenkomst voortzetten."

1. Kunt u aangeven wat dit betekent voor het fee voorstel dat wordt gedaan door de inschrijver. Vinden er dan opnieuw onderhandelingen plaats over de fee omvang van beide instellingen?
2. ontstaat na de fusie 1 nieuwe organisatie of is sprake van een fusie waarbij een nieuwe stichting de moeder vormt van AOC Terra en Drenthe College?

Antwoord:

1. In geval de voorgenomen fusie geen doorgang vindt, gaan beide instellingen met winnende inschrijver in gesprek over de hoogte van de fee, dat in lijn moet zijn met de ingediende offerte, rekening houdend met twee entiteiten.
2. Na fusie ontstaat een nieuwe entiteit.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Proces

Ref.nr.
42

Onderwerp:
Kerncompetentie

Vraag:

1. In de referenties staat: [1] Een referentie is gelijkwaardig indien er met minimaal dezelfde componenten (fusie, ervaring met VO en MBO) wordt gewerkt als aangeboden in deze aanbesteding.
De vraag is of alle componenten in 1 referentie geraakt moeten zijn, of bijv. alleen fusie of alleen ervaring met VO en MBO (en dient dit dan ook een AOC te zijn, of kan een combi instelling VO en MBO ook)?

Antwoord:

In zowel Bijlage 3A als Bijlage 3B van de Uitnodiging tot Inschrijving staat aangegeven dat u twee referenties dient op te geven. Dit wordt aangepast naar één referentie voor Bijlage 3A en één referentie voor Bijlage 3B. U dient één referentie op te geven die betrekking heeft op fusie van VO of MBO school en één Referentie die betrekking heeft op MBO/VO met een

vergelijkbare omvang.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
43

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 1.1, 1.4, 1.5, 6, 7, 22 en 23

Vraag:

Verschillende artikelen en bepalingen uit de algemene inkoopvoorwaarden zijn enkel van toepassing op de inkoop van stoffelijke objecten en het tot stand brengen/realiseren van bouwkundige werken. Dit betreft onder meer de artikelen 1.1, 1.4, 1.5, 6, 7, 22 en 23. Wij gaan er van uit dat deze bepalingen niet van toepassing zijn op de onderhavige inschrijving? Is dat juist? Zo ja, kunt u dit opnemen in de overeenkomst?

Antwoord:

Uw constatering is juist. Opdrachtgever is bereid artikel 1.1, 1.4, 1.5, 6, 22 en 23 buiten toepassing te verklaren. Artikel 7 blijft gehandhaafd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 21.1 en 21.2

Vraag:

Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van artikelen 21.1 en 21.2 staat hieraan in de weg. Wij stellen voor deze artikelen buiten toepassing te verklaren en te vervangen door het volgende. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

“Contractant zal personen die belast zijn met de uitvoering van de Diensten tijdelijk of definitief mogen vervangen. Ter bestendiging van de continuïteit zet Contractant zoveel mogelijk dezelfde personen in, waardoor de last voor Opdrachtgever tot een minimum wordt beperkt.

Indien Opdrachtgever in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van Opdrachtgever niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in

alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag).”

Antwoord:

Opdrachtgever is bereid met het buiten toepassing verklaren van de eerste zin van artikel 21.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. Voorgenomen teamwisselingen worden vooraf tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer besproken. Artikel 21.2 wordt vervangen door: ‘Indien Opdrachtgever in redelijkheid van mening is dat een met de uitvoering van de Diensten belast persoon, één of meerdere van in de offerteaanvraag genoemde kwalificaties mist, dan wel de werkzaamheden naar de mening van Opdrachtgever niet naar behoren uitvoert, treden partijen in overleg over vervanging van de betreffende persoon. Partijen zullen in alle redelijkheid trachten tot een oplossing te komen. Uitgangspunt is dat personen beschikbaar worden gesteld die een vergelijkbare deskundigheid, opleiding en ervaring hebben (conform het vereiste in de offerteaanvraag).’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 20.3

Vraag:

De bepaling waaruit volgt dat Opdrachtgever gerechtigd is de resultaten te beoordelen en zal laten weten of zij de Diensten accepteert (of niet) en het feit dat die beoordeling gekoppeld wordt aan de beslissing om wel of niet voor de Diensten te betalen, heeft tot gevolg dat Opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de Diensten van Contractant en daarmee ook op de inhoud van de door Contractant af te geven accountantsrapporten en -verklaringen, hetgeen een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van de accountant. Dit is bij accountantsdiensten niet acceptabel. De beroepsregels die op accountants van toepassing zijn eisen namelijk een objectieve en volledig onafhankelijke functie vervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de Opdrachtgever. Wij stellen daarom voor om dit artikel te laten vervallen. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 20.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 18.5

Vraag:

In verband met de geldende zorgplicht van de accountant kan het voorkomen dat extra werkzaamheden noodzakelijk zijn en derhalve uitgezonderd dienen te worden van meerwerk dat alleen na schriftelijke toestemming uitgevoerd mag worden. Daarom zouden wij graag daarvoor een uitzondering opnemen. Hier zouden wij graag het volgende willen toevoegen:

“(…), tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van de Contractant”. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Niet akkoord. Ook in geval van werkzaamheden die vallen binnen de scope van de Contractant wil Opdrachtgever vooraf met onderbouwing op de hoogte zijn en niet voor een voldongen feit worden gesteld van mogelijke hoge extra kosten.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Contract

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 14, extra artikel lid

Vraag:

Wij kunnen geen aansprakelijkheidsrisico's op ons nemen ten opzichte van derden, omdat wij geen mogelijkheid hebben de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Contractant bekend is. Wij wensen daarom een vrijwaring voor claims van derden overeen te komen. De Diensten die Contractant verricht, verricht zij immers ten behoeve van Opdrachtgever en Contractant wenst in dat kader niet in het risico van Opdrachtgever te treden. Opdrachtgever blijft immers ook bij een controle opdracht zelf verantwoordelijk voor zijn eigen jaarrekening naar derden in het economisch verkeer. Het management van de Opdrachtgever ondertekent ook de jaarrekening. Deze verantwoordelijkheid is tevens wettelijk vastgelegd en dit principe vindt ook zijn uitwerking in de bevestigingsbrief die de controlerend accountant van het management van Opdrachtgever vraagt. Bovendien is het gebruikelijk om een vrijwaring overeen te komen voor claims van derden in verband met de dienstverlening. Wij stellen derhalve voor om de volgende bepaling op te nemen:

“Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met

verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Contractant."
Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord, de volgende tekst wordt aan artikel 14 toegevoegd: '
Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Contractant.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
48

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 14.6

Vraag:

Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Deze nieuwe voorwaarden kunnen wij niet steeds vooraf met al onze klanten afstemmen. Inschrijver stelt daarbij dat artikel 14.1 van deze algemene inkoopvoorwaarden al bepaalt dat Contractant zich adequaat dient te verzekeren en verzekerd dient te houden gedurende de uitvoering van de Overeenkomst, hetgeen voldoende zou moeten zijn. Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van dit artikel? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Niet akkoord. Artikel 14.6 wordt aangepast: Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
49

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 14.4

Vraag:

Het past niet bij de positie en rol van de Contractant om een dergelijke vrijwaring zoals opgenomen in deze bepaling aan haar cliënten te verstrekken. Een dergelijk risico is niet (goed) verzekeraar, hetgeen op grond van paragraaf 3.9.1.1 van de Gids Proportionaliteit een rol speelt bij de vaststelling van de aansprakelijkheidsregeling. Bovendien betekent een vrijwaring van de Opdrachtgever voor aanspraken van derden feitelijk dat de aansprakelijkheid van de Contractant verder strekt dan de aansprakelijkheid die zij jegens de Opdrachtgever heeft en bereid is te accepteren. Daarnaast heeft Contractant geen mogelijkheid de aansprakelijkheid jegens de derde te beperken, daar de derde niet op voorhand bij Contractant bekend is. De Diensten die Contractant verricht, verricht zij ten behoeve van de Opdrachtgever en Contractant wenst in dat kader niet in het risico van de Opdrachtgever te treden. Kunt u derhalve instemmen met het laten vervallen van dit artikel? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 14.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
50

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 14.2

Vraag:

De staffel opgenomen in artikel 14.2 roept verschillende vragen op. Pas nadat de hoogte van de “waarde van de opdracht” is vast komen te staan kan worden beoordeeld of deze bepaling acceptabel is of niet, omdat de bedragen sterk uiteenlopen.

Inschrijver benadrukt graag het volgende: in paragraaf 3.9.1.1. van de Gids Proportionaliteit januari 2020 is voorgeschreven dat bij de beoordeling welke limitering van de aansprakelijkheid proportioneel is, in ieder geval acht dient te worden geslagen op de gebruikelijke aansprakelijkheidseis in de betreffende branche of voor de betreffende opdracht naar aard en omvang. Daarnaast blijkt uit paragraaf 3.9.1.1. dat ten aanzien van de duur geldt dat de aansprakelijkheid gekoppeld dient te worden aan een percentage van de opdrachtwaarde van een jaar. Ten einde de bepaling te verduidelijken, de aansprakelijkheid in overeenstemming te brengen met onze rol en verantwoordelijkheden in het kader van deze opdracht en daarbij aan te sluiten bij de Gids Proportionaliteit en hetgeen gebruikelijk is in onze branche, stellen wij een nieuwe bepaling voor in plaats van het huidige artikel 21.3:

“Contractant is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in het betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk

voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 14.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt aangepast: Contractant is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in het betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden (zie ook antwoord op vraag 9).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
51

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 13.1

Vraag:

Inschrijver merkt op dat ook Contractant (voornamelijk gezien haar verplichte onafhankelijke positie) eveneens belang heeft bij een dergelijke bepaling. Om die reden stelt inschrijver voor deze bepaling wederkerig te laten luiden. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever kan ermee instemmen artikel 13.1 uit de Algemene Inkoopvoorwaarden wederkerig te laten zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.

Onderwerp:

52

Algemene Inkoopvoorwaarden 12, extra artikel lid

Vraag:

Als professioneel dienstverlener is Contractant onderworpen aan diverse vormen van intern en extern toezicht en wet- en regelgeving, bijvoorbeeld op het gebied van onafhankelijkheid. Gelet op die onafhankelijkheid dient ten behoeve van Contractant een mogelijkheid tot beëindiging te worden toegevoegd. Gaat u met deze toevoeging akkoord? Zo nee, waarom niet?

Aan artikel 12 wordt dan toegevoegd: “Contractant kan de Overeenkomst met onmiddellijke ingang beëindigen indien Contractant constateert dat de uitvoering daarvan (gedeeltelijk) onwettig of anderszins onrechtmatig zou zijn, dan wel in strijd zou komen met de onafhankelijkheids- of beroepsregels.”

Antwoord:

Akkoord. In aanvulling op artikel 12.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt de volgende passage toegevoegd: ‘Contractant is bevoegd om de overeenkomst met onmiddellijke ingang op te zeggen, indien voortzetting van de overeenkomst strijd zal opleveren de de voor de Contractant geldende wet- en (beroeps)regelgeving.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening**Beantwoord op:** 13 sep. 2023**Label:** Contract**Ref.nr.**

53

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 12.1

Vraag:

Inschrijver merkt op dat de in deze bepaling benoemde ontbindingsgronden ook voor Contractant van belang kunnen zijn. Derhalve verzoeken wij u deze bepaling wederkerig te laten luiden. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord, Opdrachtgever stemt ermee in artikel 12.1 wederkerig te laten zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening**Beantwoord op:** 13 sep. 2023**Label:** Contract**Ref.nr.**

54

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 11.3

Vraag:

Op voorhand akkoord geven op het vergoeden van enige (buiten) gerechtelijke kosten (die niet door de rechter zijn vastgesteld en ter vergoeding zijn gehonoreerd) acht inschrijver onredelijk. Indien een bepaalde situatie resulteert in een rechtsgang, bepaalt uiteindelijk de rechter welke kosten zijn gemaakt en wie daarvoor zorg dient te dragen. Inschrijver wenst dit niet op voorhand vast te leggen en laat dit graag over aan de beoordeling van de bevoegde rechter. Gezien het voorgaande stelt inschrijver voor deze bepaling buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord, artikel 11.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
55

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 11.1

Vraag:

Nu beide partijen verplichtingen hebben over en weer, en daarmee ook Opdrachtgever verplichtingen heeft uit hoofde van deze Overeenkomst, acht inschrijver het enkel redelijk om deze bepaling wederkerig te laten luiden. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet? Voorts stelt inschrijver zich op het standpunt dat gezien de aard van de accountancydienstverlening het ongebruikelijk is en enkel voor Opdrachtgever meer moeite en voor mogelijke problemen zal zorgen indien de ondeugdelijk geleverde prestatie door een derde alsnog wordt uitgevoerd. Om die reden stelt inschrijver voor het gedeelte “bevoegd zonder voorafgaande rechterlijke machtiging de levering en/of het herstel van de niet-nakoming door een derde te doen (laten) plaatsvinden en de kosten daarvan op de Contractant te verhalen” te verwijderen uit het artikel. Daarnaast wilt inschrijver Opdrachtgever graag verzoeken de mogelijkheid tot ontbinding enkel ter beschikking te laten zijn na ingebrekestelling voor zover dat met dit artikel niet al gerealiseerd wordt. De Overeenkomst zonder nadere ingebrekestelling te ontbinden acht inschrijver namelijk onredelijk. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever is akkoord om Artikel 11.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wederkering te laten zijn. Indien Opdrachtnemer een ondeugdelijke prestatie levert, wordt de opdracht niet door een derde uitgevoerd. De mogelijkheid tot ontbinding wordt enkel gehanteerd na

ingebrekestelling door Opdrachtgever.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
56

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 10.2

Vraag:

Om de onafhankelijke positie van de Contractant te waarborgen, stelt inschrijver voor het volgende toe te voegen aan dit artikel: “..tenzij dit een strijd zou kunnen vormen met toepasselijke wet-en regelgeving en beroepsregels.” Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. De tekst ‘..tenzij dit een strijd zou kunnen vormen met toepasselijke wet-en regelgeving en beroepsregels’ wordt toegevoegd aan artikel 10.2 van de Algemene Inkoopvoorwaarden.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
57

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 10.1 en 20.1

Vraag:

De in dit artikel geregelde fatale termijn past niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring af als alle daartoe benodigde gegevens voorhanden zijn. Het is in dat kader onwenselijk dat in een relatie waarbij de Contractant afhankelijk is van de informatievoorziening door Opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de Contractant wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de ‘sanctie’ van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoeg te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij stellen daarom voor om dit artikel te vervangen door de volgende bepaling:
“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

Contractant 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, tenzij de Overeenkomst uitdrukkelijk bepaalt dat sprake is van een fatale termijn." Een dergelijke benadering geldt evenwel voor artikel 20.1 van deze algemene inkoopvoorwaarden.

Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 20.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt niet van toepassing verklaard. 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 de Contractant verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
58

Onderwerp:
Algemene Inkoopvoorwaarden 9

Vraag:

De op accountants van toepassing zijnde beroepsregelgeving, de aard van de te verrichten werkzaamheden en daaruit voortvloeiende werkproducten staat eraan in de weg dat alle intellectuele (eigendoms)rechten daarop aan Opdrachtgever worden overgedragen. Contractant draagt de professionele en vaktechnische verantwoordelijkheid voor de inhoud van opgestelde rapportages, verklaringen en dergelijke. Contractant kan, als professioneel dienstverlener, die verantwoordelijkheid niet (blijven) dragen als de rechten op de verklaringen en rapportages moeten worden overgedragen. De opgestelde rapportages en verklaringen van een accountant zijn daarmee niets waard, omdat de inhoud daarvan dan zou kunnen worden veranderd. Gezien het karakter van rapportages en verklaringen van een accountant en het maatschappelijk belang daarvan, moeten accountants de controle kunnen behouden over de inhoud en verspreiding van hun werkproducten. Teneinde hieraan, mede in het belang van Opdrachtgever, tegemoet te komen stellen wij een afwijkende bepaling voor artikel 9 voor:

“Intellectuele eigendomsrechten die reeds bestonden voor uitvoering van de werkzaamheden en voor zover ingebracht en gebruikt door Contractant voor het uitvoeren van de Diensten en voor zover inbegrepen in de resultaten van de Diensten, evenals intellectuele eigendomsrechten op door Contractant af te geven verklaringen en rapportages blijven eigendom van Contractant ("Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant").

Contractant verstrekt aan Opdrachtgever een niet exclusief, onvoorwaardelijk, onherroepelijk, vrij van royalty, eeuwigdurend, wereldwijd gebruiks- en vermenigvuldigingsrecht ten aanzien van het Onderliggend Intellectueel Eigendom Contractant voor zover verwerkt in de resultaten van de Diensten, zodat deze resultaten gebruikt kunnen worden zoals beoogd met het aangaan van de Overeenkomst. Bewerking van de resultaten van de Diensten door Opdrachtgever is slechts na verkregen schriftelijke toestemming van Contractant toegestaan.”
Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 9 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
59

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 8.5

Vraag:

Inschrijver merkt op dat dit artikel een vrijwel letterlijke herhaling is van de laatste volzin van artikel 8.2. Om die reden stelt inschrijver voor dit artikel buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 8.5 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
60

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 8.3

Vraag:

Contractant is een professionele dienstverlener en staat voor een integere en beheerste bedrijfsvoering, die is onderworpen aan verschillende vormen van toezicht, zowel intern als extern. Opdrachtgever mag erop vertrouwen dat de medewerkers van Contractant integer zullen handelen en gegevens vertrouwelijk zullen behandelen, mede gelet op de geheimhoudingsverplichtingen die voortvloeien uit geldende beroepsregels. Daarnaast is met iedere werknemer of partner in een (arbeids)overeenkomst

de geheimhouding voldoende geregeld. Het is voor Contractant dan ook niet wenselijk dat individuele werknemers verklaringen ondertekenen en daarmee mogelijk een individuele/persoonlijke contractuele relatie met de Opdrachtgever krijgen. Gelet op de contractuele relatie die al bestaat met de Contractant biedt dit voor de Opdrachtgever ook geen enkele aanvullende zekerheid.

Bent u bereid dit artikel buiten toepassing te verklaren? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 8.3 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 5.6

Vraag:

Wij verzoeken u de vrijwaring in dit artikel te schrappen omdat deze (i) niet van toepassing is op onze dienstverlening en (ii) een onbeperkte aansprakelijkheid met zich meebrengt die voor ons niet acceptabel is. Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking op de vrijwaring van toepassing is? Het risico dat de Opdrachtgever een strafrechtelijke boete of bestuurlijke sanctie opgelegd zou krijgen door toedoen van de Contractant is naar onze mening denkbeeldig. Bent u bereid om dit artikel buiten toepassing te laten of aan te passen n.a.v. het voorgaande? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 5.6 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard en vervangen door de volgende tekst: 'Opdrachtgever vrijwaart de accountant voor aanspraken van derden in verband met uitvoering van de overeenkomst (artikel 11 lid 7 en 8 NBA Model Algemene Voorwaarden variant 2; (7) Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever aan Contractant geen, onjuiste of onvolledige Bescheiden heeft verstrekt. (8) Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor aanspraken van derden (Medewerkers van Contractant en door Contractant ingeschakelde derden daaronder begrepen) die in verband met de uitvoering van de Opdracht schade lijden, welke schade het gevolg is van het handelen of nalaten van Opdrachtgever of van onveilige situaties in diens bedrijf of organisatie).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

62

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 5.3 en 5.4

Vraag:

Een accountant dient in alle onafhankelijkheid zijn werkzaamheden, planning en personeel te kunnen invullen en uitvoeren. De huidige bewoording van artikelen 5.3 en 5.4 staan hieraan in de weg. Wij stellen voor deze artikelen buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo niet, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 5.3 en 5.4 worden buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 5.2

Vraag:

Als onafhankelijke auditor kan geen garantie worden gegeven op het behalen van een resultaat, voor zover dat beoogd wordt met dit artikel. Als auditor is Contractant al gebonden aan de wet-en regelgeving, inclusief beroepsregels, die specifiek gebonden zijn aan het werk als accountant. Inschrijver vermoed dan ook dat deze bepaling niet geschreven is voor deze type dienstverlening, maar eerder voor het leveren van werken en/of het aanschaffen van stoffelijke objecten. Gezien het voorgaande, maar ook gezien ons voorgestelde tekst bij het vorige artikellid, stelt inschrijver graag voor dit artikel buiten toepassing te verklaren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Artikel 5.2 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.

64

Onderwerp:

Algemene Inkoopvoorwaarden 5.1

Vraag:

Uiteraard willen wij onze verplichtingen uit de Overeenkomst in samenwerking met de Opdrachtgever nakomen, maar wel voor zover onze beroepsregels - waaronder ook begrepen onafhankelijkheidsregels - deze samenwerking toestaan. Wij stellen dan ook voor het volgende toe te voegen aan dit artikel:

“Contractant voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Contractant voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.” Kunt u met dit tekstvoorstel instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever stem in met de toevoeging van de tekst ‘Contractant voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Contractant voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Contractant is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.’ aan Artikel 5.1.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
65

Onderwerp:
Overeenkomst 3.5

Vraag:

De tarieven kunnen één maal per jaar, vanaf 1 januari 2025, worden geïndexeerd. Indien dit gebeurt dan zal dit zijn met een percentage tot maximaal de indexering conform het CBS-Dienstenprijzen, Na de in lid 3.5 vermelde datum mogen de tarieven eenmaal per jaar, per 1 januari, worden bijgesteld. De verhoging van de tarieven mag niet hoger zijn dan het representatieve CBS indexcijfer: Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2015 = 100; 81 Diensten in verband met gebouwen. -> Vanuit deze bepaling is niet duidelijk over welke periode de indexatie bepaald dient te worden, bijvoorbeeld ‘Over de jaaruitmutatie CPI maand januari van het desbetreffende jaar’ kan dit nader toegelicht worden?

Antwoord:

Het in artikel 3.5 van de overeenkomst vermelde indexcijfer wordt vervangen door CBS indexcijfer: dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2015 = 100; 6920A1 Financiële audits door accountants. Het voor 2025 gehanteerde indexcijfer (= bovengrens)

mag voor kalenderjaar 2025 voor het eerst worden gebruikt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
66

Onderwerp:
CV

Vraag:

mogen CV's als bijlage worden verstrekt en tellen deze niet mee in de totaliteit van woorden bij casevraag 2?

Antwoord:

CV's van sleutelfiguren zonder naam en foto mogen als bijlage worden toegevoegd (maximaal 1 A-4 per sleutelfiguur). Deze bijlagen tellen niet mee in de totaliteit van het maximaal aantal woorden bij casevraag 2.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
67

Onderwerp:
Overeenkomst 2.3

Vraag:

Wij zien graag dat de verlengingsoptie afhankelijk wordt gemaakt van het akkoord van beide partijen. Wij stellen dan ook voor dat de derde zinssnede wordt gewijzigd naar het volgende: Partijen hebben de mogelijkheid om deze Overeenkomst 2 (twee) maal voor een periode van 1 (één) jaar te verlengen tegen geïndexeerde kosten per gebruiker. Indien gebruik wordt gemaakt van deze verlengingsopties, wordt dit uiterlijk 6 (zes) maanden voor afloop van de initiële looptijd schriftelijk vastgelegd door Partijen. Indien geen gebruik wordt gemaakt van de verlengingsopties, eindigt de Raamovereenkomst van rechtswege." Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aan artikel 2.3 van de Overeenkomst wordt toegevoegd: 'Verlenging van de overeenkomst vindt plaats na wederzijds goedvinden. Indien hiervan geen gebruik wordt gemaakt, wordt dit uiterlijk 6 maanden voor afloop van de initiële looptijd kenbaar gemaakt.'

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
68

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad F5

Vraag:
Kunt u nader duiden gedurende welke periode deze verificatie mogelijk plaatsvindt?

Antwoord:
De verificatie van de ingediende prijzen (eis F5) kan op verzoek van Aanbestedende Dienst plaatsvinden ná beoordeling van de casevragen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Proces

Ref.nr.
69

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad Eis F3

Vraag:
In verband met de geldende zorgplicht van de auditor kan het voorkomen dat extra werkzaamheden noodzakelijk zijn en derhalve uitgezonderd dienen te worden van meerwerk dat alleen na schriftelijke toestemming uitgevoerd mag worden. Daarom zouden wij graag daarvoor een uitzondering opnemen. Hier zouden wij graag het volgende willen toevoegen: “(...), tenzij deze werkzaamheden vallen binnen de zorgplicht van Opdrachtnemer”. Kunt u hier mee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:
Neen, hiermee kan Opdrachtgever niet instemmen. Opdrachtgever wil VOORAF met schriftelijke onderbouwing worden geïnformeerd door Opdrachtnemer waarom veel extra uren worden gemaakt voor werkzaamheden die binnen de zorgplicht (scope, zie par.2.3 Uitnodiging tot Inschrijving) vallen. Extra kosten die niet vooraf zijn besproken, komen niet voor vergoeding in aanmerking. Reden hiervoor is dat Opdrachtgever niet voor een voldongen feit wil worden geplaatst met veel extra kosten.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
70

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad Eis CJ2

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de in deze eis gespecificeerde termijnen indicatief/leidend zijn, maar nimmer fatale termijn behelzen? Voor zover deze eis wél inhoudt dat partijen fatale termijnen overeenkomen, wil inschrijver graag het volgende onder de aandacht brengen. Fatale termijnen passen niet bij accountantsdiensten, aangezien er vaktechnische motivaties kunnen zijn die een belemmering vormen voor het afgeven van een accountantsverklaring binnen een gestelde termijn. De uiterste termijnen volgen uit de wettelijke verplichtingen. Een accountant geeft pas een verklaring 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 opdrachtgever het risico van termijnoverschrijding eenzijdig bij de opdrachtnemer wordt gelegd. Dit vormt een bedreiging van het beginsel van onafhankelijkheid en zorgvuldigheid van accountants, omdat deze door de ‘sanctie’ van in verzuim raken onder druk gezet kunnen worden om met minder informatie genoeg te nemen dan noodzakelijk is om de opdracht goed te kunnen uitvoeren. Wij stellen daarom voor om hetgeen in de eis ziet op het uitvoeren van de opdracht binnen fatale termijnen aan te passen aan de hand van het voorgaande. Kunt u daarmee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Opdrachtgever stemt ermee in, dat eis CJ2 nimmer een fatale termijn behelst. Tijdige naleving van oplever- en beslismomenten van de jaarplanning worden in onderling overleg afgestemd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
71

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad Eis a10

Vraag:

Kan de aanbestedende dienst duiden wat wordt bedoeld met de herzieningsclausule en waar deze in de stukken benoemd wordt nu inschrijver deze niet terug kan vinden in de stukken? Gezien de verplichte onafhankelijke positie van de opdrachtnemer en gezien deze ten allen tijde nauw gemonitord en beschermd dient te worden, verzoekt inschrijver de aanbestedende dienst vriendelijk de volgende toevoeging te maken aan de gestelde eis: “tenzij dit een strijd zou vormen met de toepasselijke wet- en beroepsreggeving”. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

De herzieningsclausule duidt op de tekst ‘Met in achtneming van Zelfstandig de gesloten Overeenkomst voortzetten.’ op blz. 6 en 7 van

de Uitnodiging tot Inschrijving. Aan eis A10 wordt de tekst toegevoegd: ‘Tenzij dit een strijd zou vormen met de toepasselijke wet- en beroepsreggeving.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Contract

Ref.nr.
72

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad art. 1.2

Vraag:

In de uitnodiging tot inschrijving wordt de voorgenomen bestuurlijke fusie benoemd. Ook wordt daarbij besproken dat ROC en Drenthe Collega en AOC Terra de verdwijnende rechtspersonen zullen zijn. Inschrijver vraagt zich hierbij af of – gezien de fusie tussen deze twee rechtspersonen zal plaatsvinden – een nieuwe rechtspersoon zal worden opgericht teneinde te fungeren als de verkrijgende rechtspersoon of dat wellicht een andere (derde) rechtspersoon de als verkrijgende rechtspersoon zal fungeren. Hoe kan inschrijver dit zien? Kan de aanbestedende dienst nader toelichten wie de verkrijgende rechtspersoon zal zijn bij deze beoogde fusie?

Antwoord:

Drenthe College wordt de verkrijgende rechtspersoon en AOC Terra verdwijnt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
73

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2, casevraag 3

Vraag:

In welke mate is het inschrijven, uitschrijven en diplomeringsproces geautomatiseerd? (Denk hier bijvoorbeeld aan de digitale handtekening van de examencommissie of geautomatiseerde controles in het inschrijfproces)

Antwoord:

Drenthe College: Inschrijving vindt via PortalPlus automatisch plaats in Magister. Het Identity Management proces is geautomatiseerd op basis van de inschrijving cq. Uitschrijving in Magister. Terra: inschrijving plaats via CAMBO (Centraal Aanmelden MBO, waar inloggen m.b.v. Digid verplicht is) automatisch plaats in Magister. Het Identity Management proces is

geautomatiseerd op basis van de in- / uitschrijving in Magister.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
74

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2, casevraag 3

Vraag:

In hoeverre wordt het framework IBP of soortgelijk beheersings framework (zoals ISO27001) in uw organisatie gehanteerd? Wordt dit tevens intern /extern getoetst en wat zijn hiervan de uitkomsten?

Antwoord:

Zowel bij Drenthe College als Terra wordt het NBA toetsingskader als IBP framework gehanteerd. Toetsing vindt intern plaats, uitkomsten zijn bedrijfsvertrouwelijk en mogen niet worden gedeeld.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
75

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2, casevraag 3

Vraag:

In welke mate wordt er samengewerkt binnen een samenwerkingsverband (bijvoorbeeld: DNA) op het gebied van It, bijvoorbeeld op het gebied van centraal beheren van systemen of infrastructuur?

Antwoord:

Vooralsnog gebeurt dit niet. Er zijn plannen, maar op dit moment is alleen sprake van kennisoverdracht.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
76

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2, casevraag 3

Vraag:

Bent u van plan op termijn applicaties te vervangen. Zo ja, welke applicaties

betreffen dit?

Antwoord:

Daar is op dit moment nog geen zicht op, mede door de ontwikkelingen rond de fusie.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3

Vraag:

Zijn er bij u mogelijkheden om voor de jaarrekeningcontrole relevante data rechtstreeks uit systemen of onderliggende databases te extraheren?

Antwoord:

Die mogelijkheden zijn aanwezig.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

78

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2, casevraag 3

Vraag:

Welke applicaties zijn op dit moment in-scope voor de jaarrekeningcontrole van uw huidig controlerend accountant?

Antwoord:

Alleen Afas wordt hiervoor gebruikt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

79

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2, casevraag 3

Vraag:

Graag ontvangen wij de volgende informatie indien beschikbaar: (meerjaren) IT plan, IT risk assessment informatiebeveiligingsplannen, resultaten self-

assessment IBP MBO Digitaal indien uitgevoerd.

Antwoord:

De gevraagde documentatie betreft voornamelijk vertrouwelijke informatie dat niet publiekelijk gedeeld wordt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
80

Onderwerp:

Concept overeenkomst - 2.3

Vraag:

In het kader van gelijkwaardigheid in de samenwerking en partnership hecht inschrijver bij het beslissen over verlenging van de overeenkomst belang aan een gezamenlijke afweging tussen opdrachtgever en opdrachtnemer. Daarom verzoekt inschrijver artikel 2.3 wederkerig te maken en de tekst als volgt aan te passen:

Opdrachtgever en opdrachtnemer hebben de mogelijkheid om deze Overeenkomst in overleg 2 (twee) maal voor een periode van 1 (één) jaar te verlengen tegen geïndexeerde kosten per gebruiker. Uiterlijk 6 (zes) maanden voor afloop van de initiële looptijd stemmen opdrachtgever en opdrachtnemer af of zij gebruik maken van de verlengingsopties. Indien geen gebruik wordt gemaakt van de verlengingsopties, eindigt de Raamovereenkomst van rechtswege.

Bent u akkoord met deze aanpassing? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Aan artikel 2.3 van de Overeenkomst wordt toegevoegd: 'Verlenging van de overeenkomst vindt plaats na wederzijds goedvinden. Indien hiervan geen gebruik wordt gemaakt, wordt dit uiterlijk 6 maanden voor afloop van de initiële looptijd kenbaar gemaakt.'

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
81

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.3

Vraag:

Wanneer kunnen inschrijvers de afwijzing dan wel uitnodiging voor de

presentatie verwachten?

Antwoord:

Inschrijvers kunnen rond 20 oktober de afwijzing dan wel uitnodiging voor het interview verwachten, welke op 31 oktober wordt afgenomen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

82

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2 casevraag 1

Vraag:

Waren er de afgelopen jaren belangrijke bevindingen vanuit externe reviews op de jaarrekening/ projecten en de controle hiervan? Zo ja, kunt u deze toelichten?

Antwoord:

Neen, er zijn de afgelopen jaren geen bijzondere bevindingen geconstateerd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

83

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.13

Vraag:

U stelt een aantal onderwerpen waarop de beantwoording tijdens het interview/ de presentatie beoordeeld wordt. Is inschrijver vrij om zelf een presentatievorm te kiezen (bijvoorbeeld middels een powerpointpresentatie) om aan deze vragen te beantwoorden?

Antwoord:

Ja, u bent vrij in de te kiezen presentatievorm.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

84

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.4

Vraag:

U heeft de functies van de beoordelingscommissie aangegeven in het document.

- a. Zou u ons ook de specifieke functienamen kunnen geven van de betreffende functies?
- b. Zijn de 6 leden vanuit de beoordelingscommissie dezelfde zes leden die vertegenwoordigd / aanwezig bij het interview ? Zo niet kunt u dan de functie en /of naam geven van deze leden?

Antwoord:

De functienamen staan vermeld in tabel 4, op blz. 24 van de Uitnodiging tot Inschrijving. Op blz. 23 van de Uitnodiging tot Inschrijving is aangegeven dat de interviews worden beoordeeld door dezelfde functionarissen die ook de beantwoording van de casevragen hebben beoordeeld.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
85

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving3.12 - .2 casevraag 3

Vraag:

U vraagt om bij de inschrijving in te gaan op data-analyse in de controle. In hoeverre wordt daarbij op dit moment reeds data-analyse toegepast binnen de organisatie, wat is de aard van deze analyses en waarvoor worden deze gebruikt? En wordt hier ook gebruik van gemaakt bij de controle van de jaarrekening en zo ja op welke wijze?

Antwoord:

Er wordt zowel bij Drenthe College als bij Terra gebruik gemaakt van Power BI. Er worden tabellen genereert voor de jaarrekening.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
86

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2

Vraag:

Om een zo passend mogelijke beantwoording te kunnen opstellen voor de gunningcriteria, ontvangen wij graag inzicht in de meest recente managementletter (2022), het accountantsverslag 2022, indien aanwezig het rapport van bevindingen.

Kunt u dit met ons delen (of ons inzage verschaffen) voor zowel ROC Drenthe als AOC Terra?

Antwoord:

De Managementletter en het Accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en opdrachtgever en worden onder voorbehoud met toestemming van de huidige accountant na gunning verstrekt. In Bijlagen 9a en 9b zijn de gepubliceerde jaarverslagen van Drenthe College en Terra over kalenderjaar 2022 toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.

87

Onderwerp:

Algemene voorwaarden - Artikelen betrekking hebbende op levering buiten toepassing verklaren

Vraag:

Artikel 22 en 23 onder deel V hebben betrekking op leveringen, terwijl de huidige opdracht op dienstverlening ziet. Kunt u deze artikelen expliciet buiten toepassing verklaren in de overeenkomst om misverstanden te voorkomen?

Antwoord:

Artikel 22 en 23 van de Algemene Inkoopvoorwaarden worden buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.

88

Onderwerp:

Nederlandse taal

Vraag:

Wij zijn een organisatie opgericht naar buitenlands recht. Daarom zijn sommige bewijsstukken in het Engels opgesteld. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr. **Onderwerp:**
89 Bijlage 4 programma van Eisen - A8

Vraag:

De onderlinge afspraken met betrekking tot het verwerken van persoonsgegevens (o.a. een eventuele verwerkersovereenkomst) wordt bij de overeenkomst nader geregeld. Als zakelijk dienstverlener zullen wij doorgaans optreden als verwerkingsverantwoordelijke vanwege onze onafhankelijke, objectieve en deskundige positie. Daarnaast is het mogelijk dat Opdrachtnemer, maar ook andere (buitenlandse) lidfirma's - die behoren tot hetzelfde mondiale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort - en externe dienstverleners zoals bedoeld onder het kopje geheimhouding, in het kader van de werkzaamheden voor Opdrachtgever in aanraking kunnen komen met informatie over de Opdrachtgever, waaronder persoonsgegevens. Uiteraard vindt het delen van de betreffende informatie enkel plaats als dit noodzakelijk is voor het doel van de dienstverlening, een en ander volgens de toepasselijke wetgeving. Om deze reden stellen we voor om de volgende bepaling op te nemen als artikel in de raamovereenkomst.

“Informatie over Opdrachtgever, waaronder persoonsgegevens, kan worden verwerkt door Opdrachtnemer, andere lidfirma's die behoren tot hetzelfde mondiale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort en externe dienstverleners in de verschillende landen waarin zij actief zijn. De verwerking van informatie die Opdrachtnemer van de Opdrachtgever heeft ontvangen vindt plaats in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. De doorgifte van persoonsgegevens binnen het netwerk van lidfirma's waartoe Opdrachtnemer behoort, is onderworpen aan de Binding Corporate Rules-politicijs van Opdrachtnemer.

Opdrachtgever garandeert dat deze bevoegd is om in verband met de uitvoering van de diensten Persoonsgegevens aan Opdrachtnemer te verschaffen, en dat enige aan Opdrachtnemer verstrekte Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving zijn verwerkt.”

Antwoord:

De volgende zin wordt toegevoegd aan de te sluiten Overeenkomst met Opdrachtnemer: ‘Informatie over Opdrachtgever, waaronder persoonsgegevens, kan worden verwerkt door Opdrachtnemer, andere lidfirma's die behoren tot hetzelfde mondiale netwerk als waartoe Opdrachtnemer behoort en externe dienstverleners in de verschillende landen waarin zij actief zijn. De verwerking van informatie die Opdrachtnemer van de Opdrachtgever heeft ontvangen vindt plaats in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. De doorgifte van persoonsgegevens binnen het netwerk van lidfirma's waartoe

Opdrachtnemer behoort, is onderworpen aan de Binding Corporate Rules-politicies van Opdrachtnemer. Opdrachtgever garandeert dat deze bevoegd is om in verband met de uitvoering van de diensten Persoonsgegevens aan Opdrachtnemer te verschaffen, en dat enige aan Opdrachtnemer verstrekte Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving zijn verwerkt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
90

Onderwerp:
Bijlage 06b. Wachtkamerovereenkomst - Artikel 1.2

Vraag:

Inschrijver stelt het aanbod aan opdrachtgever, zowel prijs als de kwaliteitsstukken (teamsamenstelling, in te zetten tooling etc), met de grootste zorg samen. Dit aanbod is samengesteld conform de huidige situatie bij zowel Inschrijver als bij Opdrachtgever. Bij het beslissen over het bekrachtigen van de wachtkamerovereenkomst op enig moment tijdens de komende contractperiode, kan het zijn dat factoren in het aanbod van Inschrijver of in uw vraag gewijzigd zijn (bijvoorbeeld aan de hand van de ervaring met de als eerste geëindigde partij, of door ontwikkelingen in uw of onze organisatie). Wij hechten er dan ook veel belang aan een gezamenlijke afweging te maken op het moment dat u de wachtkamerovereenkomst wenst te bekrachtigen. Daarom verzoekt inschrijver artikel 1.2 uit de wachtkamerovereenkomst wederkerig te maken. Bent u hiermee akkoord? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 1.2 van de Wachtkamerovereenkomst wordt wederkerig gemaakt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
91

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad 1.5 - Looptijd wachtkamerovereenkomst

Vraag:

In paragraaf 1.5 van de aanbestedingsleidraad geeft u aan dat “De looptijd (en) van de Wachtkamerovereenkomst bedraagt vier maanden startend op de datum dat de Overeenkomst met de winnende Inschrijver ingaat”. In bijlage 06b artikel 1.1 staat de inschrijving 18 maanden na ingang overeenkomst

met winnende inschrijver standhoudt. Kunt u bevestigen dat artikel 1.5 van de aanbestedingsleidraad correct is en aanbestedende dienst dus gedurende 4 maanden na ingangsdatum overeenkomst aanspraak kan maken op de wachtkamerovereenkomst?

Antwoord:

In de tekst op de laatste zin op blz. 7 van de Uitnodiging tot Inschrijving staat vermeld dat de looptijd van de Wachtkamerovereenkomst vier maanden betreft. Dit is niet correct. De periode van de Wachtkamerovereenkomst is 18 maanden. Moet binnen deze periode de Overeenkomst met de als eerste in rangorde geëindigd Inschrijver worden ontbonden, dan neemt de als tweede in rangorde geëindigde Inschrijver de Overeenkomst over voor de resterende looptijd, inclusief evt. optie jaren.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
92

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u een omschrijving geven van verwachte ontwikkelingen in de inrichting van de administratieve organisatie en interne beheersomgeving?

Antwoord:

Projectmatig vindt de integratie plaats van de inrichting van de administratieve organisatie en de interne beheersomgeving. In de nieuwe organisatie zal de risicobeheersing worden belegd bij de concerncontroller.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
93

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2

Vraag:

Wij lezen in uw strategische koers “Met de fusie met Terra in het verschiet ligt het niet voor de hand om in deze fase een eigen meerjarige strategische agenda te ontwikkelen. Deze strategische koers is dan ook onze bijdrage aan een gezamenlijke koers voor de nieuwe organisatie”

Heeft u ook op het gebied van huisvesting, bedrijfsvoering en ICT een dergelijke koers/ plan voor de nieuwe organisatie of zijn deze nog niet

ontwikkeld gezien het stadium van de fusie? Indien deze wel aanwezig zijn, kunnen wij deze ontvangen?

Antwoord:

Deze koers / dit plan voor de nieuwe organisatie is nog in ontwikkeling en kan daarom niet worden aangeboden.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

94

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2 casevraag 3

Vraag:

Aangezien IT een belangrijk onderdeel is van de aanbesteding ontvangen wij graag een overzicht van het applicatielandschap voor zover relevant voor de kernprocessen gerelateerd aan de jaarrekeningcontrole en bekostigingstelling. In dit overzicht zouden wij graag terug zien of het als SaaS oplossing wordt afgenomen of intern wordt beheerd . En daarbij de mate waarop u intern steunt op geautomatiseerde controles.

Antwoord:

In bijlage 10A treft u het applicatiemodel en de infrastructuur van Drenthe College aan. In Bijlage 10B ziet u de IT-architectuur van OGN (Terra).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

95

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2 casevraag 1

Vraag:

Kunt u aangeven in welke mate de huidige accountant steunt op de huidige geautomatiseerde controlemaatregelen in systemen en processen? Of dat er een systeemgerichte/ dan wel gegevensgerichte controle wordt uitgevoerd?

Antwoord:

Dit gebeurt bij de jaarlijkse interimcontrole, welke in het najaar plaatsvindt. Bij de jaarrekeningcontrole wordt een data dump aangeleverd vanuit Afas.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

96

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2 casevraag 1

Vraag:

Hoe is de interne controle en verantwoording ten aanzien van subsidieprojecten (o.a. Model G/ RIF) vormgegeven? In hoeverre wordt interne controle uitgevoerd op de projecten die verantwoord worden in de jaarrekening (waaronder model G)?

Antwoord:

Zowel in huidige organisatie als in de nieuwe organisatie is een professioneel projectenbureau met een projectcontroller aanwezig.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Inhoud

Ref.nr.

97

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2 casevraag 1

Vraag:

Wordt er een interne controle uitgevoerd op de bekostigingsgegevens? Zo ja welke controles worden uitgevoerd?

Antwoord:

Ja, er worden steekproeven uitgevoerd op studentendossiers en systeemcontroles betreffende aan- en afwezigheid van studenten.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Inhoud

Ref.nr.

98

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving - 3.12.2 casevraag 1

Vraag:

Graag zouden wij, om een goede offerte te kunnen indienen, inzicht krijgen in de vraagstukken die spelen, de stand van zaken van de interne beheersing en de mate waarop we daar in de controle op kunnen steunen. Daarom ontvangen we graag afschriften van of krijgen we graag inzicht in (via bijvoorbeeld een dataroom):

a. Strategische agenda Akkoord van Groningen Strategisch huisvestingsplan Noorderpoort 2022 – 2035

- b. Begroting Noorderpoort 2023
- c. Meest recente management rapportage
- d. Managementletter 2022 van de accountant, dan wel een samenvatting van de belangrijkste bevindingen
- e. Controleplan 2023

Antwoord:

We nemen aan dat u met het gevraagde informatie bedoelt van ROC Drenthe College en AOC Terra, en niet van Noorderpoort zoals in de vraagstelling is aangegeven. De Managementletter en het Accountantsverslag zijn vertrouwelijke interne documenten voor accountant en opdrachtgever en worden onder voorbehoud met toestemming van de huidige accountant na gunning verstrekt. In Bijlagen 9a en 9b zijn de gepubliceerde jaarverslagen van ROC Drenthe College en AOC Terra over kalenderjaar 2022 toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
99

Onderwerp:
Concept overeenkomst - 3.5

Vraag:

Indexeren per 1 januari betekent indexeren gedurende een controlecyclus. Kunt u akkoord gaan met indexeren per 1 juli, vanaf 1 juli 2024?

Antwoord:

Neen, niet akkoord. De indexering mag voor het eerst plaatsvinden over kalenderjaar 2025 en geldt dus per kalenderjaar.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
100

Onderwerp:
Jaarverslag - Bekostigingscontrole

Vraag:

Uit de jaarrekening van AOC Terra blijkt geen onderverdeling tussen de kosten voor jaarrekening controle en de bekostigingscontrole. Kunt u die geven?

Antwoord:

De gestelde vraag acht Opdrachtgever niet relevant voor onderhavige opdracht.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

101

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving accountantsdienstverlening - 2.3 Scope van de opdracht

Vraag:

U geeft aan onder 2. Eenmalige aanloopkosten n.a.v. de fusie het controleren van de geconsolideerde jaarrekening van ROC Drenthe College en AOC Terra voor kalenderjaar 2024. In paragraaf 1.2 spreekt u over een nieuwe entiteit. Bedoelt u de geconsolideerde jaarrekening van de nieuwe entiteit?

Antwoord:

Uw constatering is juist.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

102

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving accountantsdienstverlening - 1.2 Aanleiding

Vraag:

In de uitnodiging is aangegeven dat indien de voorgenomen fusie geen doorgang vindt dat ROC Drenthe College en AOC Terra zelfstandig de gesloten overeenkomst voortzetten. In hoeverre heeft dit impact op de huidige uitvraag en het prijzenblad waarbij dit is ingezet op één nieuwe entiteit en bijbehorende jaarrekening. Gaat u er vanuit dat als de fusie geen doorgang vindt de prijzen zoals opgenomen in het huidige prijzenblad dan gelden voor beiden partijen gezamenlijk?

Antwoord:

In geval de voorgenomen fusie geen doorgang vindt, gaan beide instellingen met winnende inschrijver in gesprek over de hoogte van de fee, dat in lijn moet zijn met de ingediende offertes, rekening houdend met twee gescheiden entiteiten.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
103

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving - 1.2 Aanleiding

Vraag:

Kunt u, om een zo passend mogelijke beantwoording te kunnen opstellen voor de gunningcriteria en de prijsopgave voor de inschrijving, nadere informatie geven op welke wijze ROC Drenthe en AOC Terra zijn geïntegreerd per 2024?

a. U geeft aan dat er sprake zal zijn van één nieuwe entiteit, betekent dit ook dat er dan sprake is van een bestuur, met 1 brinnummer?

b. Kunt u nadere duiding geven omtrent de inrichting van de interne beheersing/ processen:

- Is sprake van 1 of 2 financiële administraties

- Is sprake van 1 of 2 financiële afdelingen, personeel etc

c. In het jaarverslag 2022 wordt beschreven dat er een fusie-effect rapportage is opgeleverd in mei 2023. Zouden wij deze rapportage kunnen ontvangen?

Antwoord:

a. Is nog niet bekend. Waarschijnlijk 1 hoofdbrinnummer op stichtingniveau met eventueel subnummers per locatie / vestiging. b. Per 1 januari 2025 is sprake van integratie van de financiële administraties die uitgevoerd wordt vanuit één afdeling. c. Het fusie-effect kan nog niet worden gedeeld, besluit over goedkeuring door Ministerie wordt in het najaar genomen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
104

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2 - Anonimisering

Vraag:

De uitwerking dient geanonimiseerd te worden, dus zonder bedrijfsnaam en -logo's. Is het toegestaan bij de uitwerking van het audit team de namen van de voorgestelde teamleden te noemen evenals de ervaringen van de betreffende teamleden in de sector?

Antwoord:

Neen, het is niet akkoord om namen van voorgestelde teamleden te noemen. Dit om vooringenomenheid bij beoordelaars uit te sluiten. U kunt wel de functie van de teamleden benoemen evenals de ervaringen van de betreffende teamleden in de sector.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
105

Onderwerp:
Uitnodiging tot inschrijving 3.12.3 - Presentatie

Vraag:

'Inschrijvende partijen worden tijdens het Interview vertegenwoordigd door de sleutelfunctionarissen, te weten de eindverantwoordelijk accountant en de senior assistent, die de accountantsdienstverlening in geval van gunning gaan uitvoeren en begeleiden.'

Onze teamsamenstellingen bevatten doorgaans een eindverantwoordelijk accountant, een manager met RA titel en meerdere (senior) assistenten.

Wij zouden graag ons core-team aan u voorstellen tijdens de presentatie. Staat u het daarom toe met maximaal 4 personen de presentatie te verzorgen?

Antwoord:

Akkoord, indien u wordt uitgenodigd voor het interview, mag u hieraan met maximaal vier personen deelnemen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
106

Onderwerp:
Algemene vraag - Bekostiging

Vraag:

Kunt u, om een goed voorstel te maken voor de beoostigingswerkzaamheden, aangeven :

- a. Hoeveel brin nummer u per 2024 heeft
- b. of de accountant op dit moment gebruik maakt van deelpopulaties binnen de beoostigingswerkzaamheden
- c. wat u gewenste situatie is
- d. Wat de steekproefomvang op dit moment zijn voor de diverse populaties die door de accountant worden gehanteerd?
- e. Welke wijzigingen u in de interne controle voor u zelf heeft gesteld aangaande het proces van de studentenadministratie

Antwoord:

a. Het aantal brinnummers per 2024 is nog niet bekend; waarschijnlijk 1 hoofdbinnummer op stichtingniveau met eventueel subnummers per locatie / vestiging. b. ja, op basis van de gekozen foutmarge wordt de omvang van de steekproef jaarlijks bepaald; uit ervaring blijkt dit een geringe steekproef te zijn. c. op basis van een steekproef tot een oordeel van de accountant te

komen (verklaring). d. 150 dossiers per instelling. e. bij het constateren van eventuele fouten wordt het proces en eventueel het gedrag van medewerkers aangescherpt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
107

Onderwerp:
Concept overeenkomst - 3.5

Vraag:

De bepaling luidt: 'De tarieven kunnen één maal per jaar, vanaf 1 januari 2025, worden geïndexeerd. Indien dit gebeurt dan zal dit zijn met een percentage tot maximaal de indexering conform het CBS-Dienstenprijzen, Na de in lid 3.5 vermelde datum mogen de tarieven eenmaal per jaar, per 1 januari, worden bijgesteld. De verhoging van de tarieven mag niet hoger zijn dan het representatieve CBS indexcijfer: Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2015 = 100; 81 Diensten in verband met gebouwen.'

Kan deze index vervangen worden door CBS indexcijfer: Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2015 = 100; 6920A1 Financiële audits door accountants ?

Antwoord:

Akkoord. Het in artikel 3.5 vermelde indexcijfer van de concept Overeenkomst wordt vervangen door CBS indexcijfer: Dienstenprijzen; commerciële dienstverlening en transport, index 2015 = 100; 6920A1 Financiële audits door accountants.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
108

Onderwerp:
Jaarverslag Terra - Groepsstructuur

Vraag:

Wij lezen in het jaarverslag 'Stichting AOC Terra wordt als gevolg van 100% zeggenschap meegeconsolideerd in de jaarrekening van Stichting Onderwijsgroep Noord.' Kunt u aangeven hoe de groepsstructuur na de fusie

er uit ziet en of er bijvoorbeeld een geconsolideerde en enkelvoudige jaarrekening opgesteld gaat worden?

Antwoord:

Vanaf 1 januari 2024 is er één entiteit, stichting DC Terra en is consolidatie van meerdere entiteiten niet meer aan de orde.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
109

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijving 3.12.2 - Gebruik afbeeldingen

Vraag:

Dit is een verduidelijkingsvraag m.b.t. vormvereiste 6: bedoelt u hiermee dat we per kwaliteitsvraag/case maximaal 4 afbeeldingen/screenprints mogen gebruiken? Of geldt dit voor alle kwaliteitsvragen in z'n totaliteit?

Antwoord:

Dit geldt voor alle kwaliteitsvragen in zijn totaliteit.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.
110

Onderwerp:

Bijlage 3a - formulier kerncompetentie

Vraag:

Bij kerncompetentie 3a: U vraagt voor deze kerncompetentie ervaring met een fusie. Inschrijver ziet hierbij het werken met twee systemen en nog niet gesynchroniseerde processen als gevolg van een fusie als specifieke ervaringselementen. Kunt u zich erin vinden dat ervaring met deze elementen voorwaarde zijn voor het hebben van ervaring met een fusie?

Antwoord:

Aanbestedende Dienst kan zich erin vinden dat het werken met twee systemen en nog niet gesynchroniseerde processen als gevolg van een fusie als één van de specifieke elementen voor het hebben van ervaring met een fusie is.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

111

Onderwerp:

Bijlage 3a formulier kerncompetentie - Gelijkwaardige referent

Vraag:

Bij kerncompetentie 3a geeft u enerzijds aan dat u ervaring eist met een publiek bekostigde onderwijsorganisatie, anderzijds geeft u aan dat een referentie gelijkwaardig is indien er met minimaal dezelfde componenten (fusie, ervaring met VO en MBO) wordt gewerkt als aangeboden in deze aanbesteding. Nu is het aantal fusies binnen het MBO en VO beperkt. Daarnaast is inschrijver van mening dat de specifieke aandachtspunten voor de controle die met een fusie gepaard gaan voor alle soorten publiek bekostigde onderwijsinstellingen gelijk zijn (zie ook 3.5f in de Gids Proportionaliteit). Bent u er om deze redenen mee akkoord dat inschrijver ervaring met fusie middels 1 publiek bekostigde onderwijsinstelling aantoont? Zo nee, bent u ermee akkoord dat inschrijver de componenten fusie en ervaring met vo/mbo middels 2 referenties aantoont (1x fusie publiek bekostigde onderwijsinstelling en 1x vo/mbo)?

Antwoord:

In zowel Bijlage 3A als Bijlage 3B van de Uitnodiging tot Inschrijving staat aangegeven dat u twee referenties dient op te geven. Dit wordt aangepast naar één referentie voor Bijlage 3A en één referentie voor Bijlage 3B. U dient één referentie op te geven dat betrekking heeft op fusie van VO of MBO school en één Referentie dat betrekking heeft op MBO/VO met een vergelijkbare omvang.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

112

Onderwerp:

Uitnodiging tot inschrijven, tabel 2.2 - Inzage verzekering

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.

Kunnen wij volstaan met het overleggen van deze verklaring?

Antwoord:

Akkoord, aanbestedende dienst stemt ermee in dat accordering van deze eis op TenderNed voldoende is. U hoeft geen afschrift van de polis te

overleggen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
113

Onderwerp:
Algemene inkoopvoorwaarden 20.3 - Keuring

Vraag:

In artikel 20.3 is aangegeven dat opdrachtgever de mogelijkheid heeft om door de opdrachtnemer verrichte zaken (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de opdrachtgever een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de opdrachtnemer uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 20.3 buiten werking wordt verklaard. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 20.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
114

Onderwerp:
Gedragsverklaring (GVA)

Vraag:

Uitnodiging tot inschrijven, tabel 1.1 - Gedragsverklaring (GVA)

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.

Antwoord:

Akkoord. U dient bij inschrijving echter wel akkoord te gaan met deze eis op TenderNed.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. 115
Onderwerp: Volmacht

Vraag:
Uitnodiging tot inschrijving 4.3 Volmacht

De verantwoordelijke partner van inschrijver staat niet op het KvK uittreksel vermeld. Bent u ermee akkoord dat wij bij inschrijving een volmacht voor betreffende partner bij de UEA aanleveren?

Antwoord:
Akkoord, een volmacht bij inschrijving van betreffende partner bij de UEA aanleveren is voldoende.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. 116
Onderwerp: Boetebepaling II

Vraag:
Algemene voorwaarden, Artikel 8.4 Boetebepaling II

Het overeenkomen van boetes is niet noodzakelijk omdat in de Algemene voorwaarden een vangnet is opgenomen ten aanzien van aansprakelijkheid van de Opdrachtnemer en de daaruit voortvloeiende verplichting tot vergoeding van schade, in geval van schending van de verplichtingen uit de overeenkomst. Kunt u met inachtneming van het voorgaande akkoord gaan met het laten vervallen van deze boetebepaling?

Antwoord:
Akkoord, artikel 8.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr. 117
Onderwerp: Boetebepaling

Vraag:

Algemene voorwaarden, Artikel 8.4 Boetebepaling

Artikel 8.4 bevat een boetebepaling. Dergelijke bepalingen kunnen wij niet accepteren omdat daarmee de onafhankelijkheid van onze dienstverlening in het geding zou kunnen komen. Een boetebeding kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijke positie van de accountant. Het boetebeding zou immers kunnen worden gebruikt om druk uit te oefenen op de accountant. De afweging van de accountant of hij al dan niet tot openbaarmaking van bepaalde informatie moet overgaan en of hij al dan niet kan overgaan tot het afgeven van een verklaring, dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de geldende wet- en (beroeps)regelgeving en mag niet beïnvloed worden door een mogelijke dreiging van het verbeuren van een boete. In dat kader zal een accountant steeds met inachtneming van alle relevante omstandigheden van het geval tot een zorgvuldige belangafweging moeten komen en die afweging dient uitsluitend gebaseerd te zijn op de voor de accountant gelden wet- en regelgeving, niet op een financiële sanctie. Op grond van hetgeen hierboven staat, stellen wij voor de boetebepaling van Artikel 8.4 buiten toepassing te verklaren.

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Akkoord, artikel 8.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
118

Onderwerp:

Wijzigen verzekerd bedrag

Vraag:

Algemene voorwaarden Artikel 14.6 en uitnodiging tot inschrijving tabel 2.2. Wijzigen verzekerd bedrag

In artikel 14.6 is bepaald dat toestemming van de Opdrachtgever nodig is om de verzekerde bedragen en polisvoorwaarden die opdrachtnemer met zijn verzekeraar is overeengekomen, (ten nadele van de opdrachtgever) te wijzigen. Wij zijn doorlopend verzekerd, maar de precieze verzekeringsvoorwaarden worden jaarlijks opnieuw afgestemd met onze verzekeraar. De voorwaarden en dekking wijzigen daarbij niet substantieel, maar bepaalde condities kunnen wel licht wijzigen. Het is ondoenlijk om de gewijzigde voorwaarden vooraf met al onze klanten af te stemmen. Gelet hierop willen wij verzoeken artikel 14.6 niet van toepassing te verklaren.

Antwoord:

Niet akkoord. Artikel 14.6 wordt aangepast: Contractant is adequaat verzekerd voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid. De dekking voldoet aan de normen die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

119

Onderwerp:

Algemene voorwaarden Extra bepaling

Vraag:

Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijn (beroeps)regelgeving. Graag nemen wij hiertoe de volgende bepaling op:

“1. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder beroepsregelgeving wordt verstaan de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA, NOREA, NOB en FB.

2. Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Akkoord, beide bepalingen worden aan de Algemene Inkoopvoorwaarden toegevoegd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

120

Onderwerp:

Intellectueel eigendom

Vraag:

Algemene voorwaarden, Artikel 9 Intellectueel eigendom

Dit artikel is vanwege de specifieke aard van de accountantscontrole en de beroepsregelgeving niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels

mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en / of rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst:

1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.
2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.
3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Artikel 9 wordt niet van toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
121

Onderwerp:
Geheimhouding

Vraag:

Algemene voorwaarden artikel 8 - Geheimhouding

Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Gezien de wijze waarop Opdrachtnemer is georganiseerd is het voor ons van belang dat wij informatie met andere lidfirma's kunnen delen. Opdrachtnemer maakt daarnaast voor ondersteunende dienstverlening gebruik van externe dienstverleners die Opdrachtnemer ondersteunen op het gebied van administratieve en/of financiële werkzaamheden en IT-support. Om deze reden stellen we voor om aan artikel 8 het volgende toe te voegen:

“Het is Opdrachtnemer toegestaan vertrouwelijke informatie te delen met Opdrachtnemers' lidfirma's, en met de door haar ingeschakelde externe dienstverleners (niet zijnde onderaannemers in het kader van de Overeenkomst) indien dat noodzakelijk is in het kader van het verrichten van

de werkzaamheden en/of in het kader van administratieve en ondersteunende dienstverlening. Opdrachtnemer staat ervoor in dat deze partijen de geheimhoudingsverplichtingen na leven.”

“Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van cliëntinformatie. Opdrachtnemer houdt een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

“Opdrachtgever is akkoord met het toevoegen aan artikel 8 van AIV: ‘Het is Opdrachtnemer toegestaan vertrouwelijke informatie te delen met Opdrachtnemers’ lidfirma’s, en met de door haar ingeschakelde externe dienstverleners (niet zijnde onderaannemers in het kader van de Overeenkomst) indien dat noodzakelijk is in het kader van het verrichten van de werkzaamheden en/of in het kader van administratieve en ondersteunende dienstverlening. Opdrachtnemer staat ervoor in dat deze partijen de geheimhoudingsverplichtingen na leven.’

“Opdrachtnemer is jegens Opdrachtgever verantwoordelijk voor de geheimhouding van cliëntinformatie. Opdrachtnemer houdt een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.”

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

122

Onderwerp:

Vrijwaring

Vraag:

Algemene voorwaarden, Artikel 9.3 en 14.4 Vrijwaring

In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer de opdrachtgever dient te vrijwaren voor schade als gevolg van aanspraken van derden. Dit houdt in dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die wij als opdrachtnemer bereid zijn te aanvaarden. Wij aanvaarden alleen aansprakelijkheid jegens onze opdrachtgever, omdat wij daar immers de werkzaamheden voor verrichten. Het is aan de opdrachtgever om de risico’s in te schatten en de eigen aansprakelijkheid jegens haar wederpartijen te beperken.

Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van artikel 9.3 en 14.4.?

Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de

aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring (1) onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking valt en dat (2) de vrijwaring uitsluitend ziet op de aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?”

Antwoord:

Akkoord, artikel 9.3 en 14.4 worden buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
123

Onderwerp:
Beperking aansprakelijkheid

Vraag:

Algemene voorwaarden, Artikel 14 Beperking aansprakelijkheid

Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Opdrachtnemer gaat zelfstandig overeenkomsten aan. Op grond van de wet is de Opdrachtnemer aansprakelijk voor de door haar ingeschakelde hulppersonen (inclusief onderaannemers). In het belang van Opdrachtnemer, maar ook in dat van de Opdrachtgever gelet op eventuele niet-ontvankelijkheid en ter bescherming van Opdrachtnemers hulppersonen, verzoeken wij om aan artikel 14 het volgende toe te voegen:

“Opdrachtgever zal eventuele klachten, vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend kenbaar maken en/of uitoefenen jegens Opdrachtnemer, namelijk de contractspartij bij de Overeenkomst.”

Antwoord:

Akkoord. De tekst ‘Opdrachtgever zal eventuele klachten, vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend kenbaar maken en/of uitoefenen jegens Opdrachtnemer, namelijk de contractspartij bij de Overeenkomst’ wordt toegevoegd aan Artikel 14.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
124

Onderwerp:
Beperking aansprakelijkheid

Vraag:

Algemene voorwaarden Artikel 14.3, Beperking aansprakelijkheid

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 14.3.
Gaaf u hiermee akkoord?

“Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever of niet door opdrachtnemer ingeschakelde derden aan opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij Opdrachtgever kan aantonen dat de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

Artikel 14.2 en 14.3 worden vervangen door de tekst ‘Contractant is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in het betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
125

Onderwerp:
Beperking aansprakelijkheid

Vraag:

Algemene voorwaarden Artikel 14.2 en 14.3 Beperking aansprakelijkheid

Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken. De gehanteerde staffel bevat een hogere aansprakelijkheid dan die wij gewend zijn overeen te komen met onze Opdrachtgevers. Gelet op voorgaande verzoeken wij u de tekst van artikel 14.2 en 14.3 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Indien opdrachtgever aantoont dat hij schade heeft geleden door fouten van opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan opdrachtgever

gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de fouten aan opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van opdrachtnemer sprake is van opzet of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is.

Antwoord:

Artikel 14.2 en 14.3 worden vervangen door de tekst ‘Contractant is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in het betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
126

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Ontbreken mogelijkheid tot het aanhouden van een intern dossier

Vraag:

Ontbreken mogelijkheid tot het aanhouden van een intern dossier
Aangezien het aanhouden van interne dossiers voor ons voorgeschreven is op grond van de geldende regelgeving, willen wij graag voorstellen dat de volgende bepaling wordt toegevoegd aan de overeenkomst:
“Contractant gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Contractant neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Contractant.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Akkoord. Toegevoegd wordt aan de Overeenkomst de tekst: ‘Contractant gerechtigd ter zake van de opdracht een dossier aan te houden. Contractant neemt passende maatregelen om de vertrouwelijkheid en veilige bewaring van het dossier te waarborgen en de dossiers te bewaren gedurende een periode die voor een goede beroepsuitoefening aanvaardbaar is en die in overeenstemming is met de wettelijke bepalingen en beroepsregels inzake bewaartermijnen. De dossiers zijn eigendom van Contractant.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.
127

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Ontbreken vrijwaring ten gunste

Vraag:

Ontbreken vrijwaring ten gunste

Een vrijwaring ten gunste van Contractant ontbreekt in de Overeenkomst.

Een vrijwaring ten gunste van de accountant is gebruikelijk binnen de branche en is ook redelijk in het kader van de verdeling van verantwoordelijkheden en de daarbij behorende risicoverdeling. Derhalve verzoekt Contractant Opdrachtgever om de volgende bepaling op te nemen in de Overeenkomst:

Tekstvoorstel

“Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Contractant. Deze vrijwaring is niet van toepassing op opdrachten tot onderzoek van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. De vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de Contractant, zowel individueel als gezamenlijk.”

Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Akkoord. De volgende tekst wordt toegevoegd aan de Algemene Inkoopvoorwaarden: ‘Opdrachtgever vrijwaart Contractant voor alle aanspraken van derden die voortvloeien uit of verband houden met de ten behoeve van Opdrachtgever te verrichten of verrichte werkzaamheden, tenzij Opdrachtgever aantoont dat de aanspraken geen verband houden met verwijtbaar handelen of nalaten van Opdrachtgever dan wel veroorzaakt zijn door opzet of bewuste roekeloosheid van Contractant. Deze vrijwaring is niet van toepassing op opdrachten tot

onderzoek van de jaarrekening zoals bedoeld in artikel 2:393 BW. De vrijwaring wordt mede bedongen ten behoeve van de personen binnen het opdrachtteam van de Contractant, zowel individueel als gezamenlijk.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
128

Onderwerp:
Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Ontbreken Audit specifieke bepaling

Vraag:

Ontbreken Audit specifieke bepaling
Uiteraard willen wij onze verplichtingen uit de overeenkomst en de algemene inkoopvoorwaarden in samenwerking met u nakomen, maar wel voor zover onze beroepsregels – waaronder de onafhankelijkheidsregels – geen belemmering vormen om aan die verplichtingen te voldoen. Graag zouden wij de volgende, binnen de branche gebruikelijke Audit specifieke bepaling, aanvullend overeenkomen, zodat naleving van de voor ons geldende wet- en regelgeving (waaronder gedrags- en beroepsregels) gewaarborgd wordt. Van een accountant kan immers niet verlangd worden dat hij handelt in strijd met voor hem geldende wet- en regelgeving. Voorstel voor een in de overeenkomst op te nemen aanvullende bepaling: “Leverancier voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Leverancier en de voor de uitvoerende personen voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Leverancier is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.” Bent u bereid deze aanvullende bepaling op te nemen in de overeenkomst?

Antwoord:

Aanbestedende Dienst is bereid aan de Algemene Inkoopvoorwaarden de volgende tekst toe te voegen: “Leverancier voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Leverancier en de voor de uitvoerende personen voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Leverancier is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

129

Onderwerp:

Bijlage 06a. Concept Overeenkomst Accountantsdienstverlening -
Beëindiging (artikel 2 Overeenkomst)

Vraag:

Beëindiging (artikel 2 Overeenkomst)

Op grond van voor ons geldende wet- en regelgeving (zoals ter waarborging van onze onafhankelijkheid) dienen wij te allen tijde een opzeggingsmogelijkheid te hebben die het ons mogelijk maakt op te zeggen als de geldende wet- en/of regelgeving, waaronder ook gedrags- en beroepsregels, daartoe noopt. Een dergelijke opzeggingsmogelijkheid voor Contractant ontbreekt. Graag vernemen wij of u bereid bent om de volgende bepaling toe te voegen aan artikel 2 van de Overeenkomst:
“De Overeenkomst kan door Contractant schriftelijk worden opgezegd met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn indien en voor zover een gedrags- en/of beroepsregel daartoe noopt.”

Antwoord:

Akkoord. In aanvulling op artikel 12.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt de volgende passage toegevoegd: ‘Contractant is bevoegd om de overeenkomst met onmiddellijke ingang op te zeggen, indien voortzetting van de overeenkomst strijd zal opleveren de de voor de Contractant geldende wet- en (beroeps)regelgeving.’

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

14 sep. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

130

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Goedkeuring personeel (artikelen 21.1 en 21.2 AIV)

Vraag:

Goedkeuring personeel (artikelen 21.1 en 21.2 AIV)

Gezien de aard van de accountancydienstverlening, die onafhankelijk dient te zijn, is het niet acceptabel dat de opdrachtgever kan beslissen dat de accountant vervangen moet worden. Dit is in strijd met voor accountants geldende gedrags- en beroepsregels. Deze bepaling zou dan ook vervangen moeten worden door een bepaling waarin is geregeld dat de opdrachtgever met Contractant in overleg treedt over een eventuele vervanging, indien Contractant van oordeel is dat een of meer medewerkers van Contractant niet blijken te voldoen aan het profiel of de verwachting van de opdrachtgever. Wij hopen dat u bereid bent artikelen 21.1 en 21.2 van de inkoopvoorwaarden buiten toepassing te verklaren. Indien u onverhoopt vasthoudt aan de huidige bepaling, dan zouden wij graag vernemen of u bereid bent om aanvullend de volgende bepaling op te nemen:

“Contractant is bevoegd de overeenkomst met onmiddellijke ingang te beëindigen (zonder tot schadevergoeding gehouden te zijn) in het geval Opdrachtgever vervanging van personeel van Contractant gelast zonder dat Contractant met vervanging van dit personeel heeft ingestemd.”

Antwoord:

Artikel 21.1 en 21.2 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

131

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Goedkeuring personeel (artikelen 21.1 en 21.2 AIV)

Vraag:

Goedkeuring diensten (Artikel 20.3 AIV)
De in artikel 20.3 van de inkoopvoorwaarden opgenomen (af) keuringsprocedure/acceptatieprocedure heeft tot gevolg dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van Contractant en daarmee ook op de inhoud van de door Contractant af te geven accountantsrapporten en verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht (onafhankelijke Audit) voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functie vervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Kunt u akkoord gaan met het in de overeenkomst buiten toepassing verklaren van artikel 20.3 van de inkoopvoorwaarden?

Antwoord:

Artikel 20.3 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.

132

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Onbepaalde vrijwaring (artikel 14.4 AIV)

Vraag:

Onbepaalde vrijwaring (artikel 14.4 AIV)
Artikel 14.4 AIV bevat een algemeen geformuleerde vrijwaring voor

Contractant ten aanzien van aanspraken van derden. Contractant kan niet akkoord gaan met een dergelijke vrijwaring. Bij het sluiten van een overeenkomst gaan contractspartijen uitsluitend rechten en verplichtingen aan ten opzichte van elkaar, zodat uitsluitend Drenthe College in geval van een toerekenbare tekortkoming door Contractant eventueel geleden schade op Contractant kan verhalen. Derden kunnen geen rechten en verplichtingen ontleen aan de overeenkomst en vallen evenmin binnen de invloedssfeer van Contractant, zodat Contractant geen vrijwaring kan accepteren voor eventuele claims van derden. We verzoeken u dan ook om de vrijwaring buiten toepassing te verklaren.

Antwoord:

Artikel 14.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

133

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Aansprakelijkheid (14.2)

Vraag:

Aansprakelijkheid (14.2)

Het is in onze branche zeer gebruikelijk dat partijen een marktconforme beperking van aansprakelijkheid overeen komen die in redelijke verhouding staat tot het met de opdracht gemoeide honorarium en die mede ziet op de aansprakelijkheid die voortvloeit uit eventuele vrijwaringen ten nadele van de accountant. In dit kader verwijzen wij ook graag naar aansprakelijkheidsbepaling zoals die in de alternatieve Modelvoorwaarden van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) is opgenomen. Op grond van het proportionaliteitsbeginsel wordt bij het bepalen van de hoogte van de aansprakelijkheid onder andere aansluiting gezocht bij hetgeen in de branche en voor de aard van de werkzaamheden gebruikelijk is en ook onder redelijke condities verzekeraarbaar is. Dit is ook zo vastgelegd in de Gids Proportionaliteit.

Graag vernemen wij of u akkoord gaat met het opnemen van de volgende, in de branche gebruikelijke, aansprakelijkheidsbepaling in artikel 14.2 van de algemene inkoopvoorwaarden i.p.v. de aansprakelijkheidsbeperking, zoals die nu is opgenomen in art. 14.2 d.m.v. een staffelverdeling:

“Behoudens opzet dan wel bewuste roekeloosheid aan de zijde van leidinggevend personeel van Opdrachtnemer is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer als volgt beperkt:

A. bij controleopdrachten tot maximaal driemaal het honorarium over de verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende opdracht, over

het laatste kalenderjaar; en

B. bij alle overige opdrachten tot maximaal éénmaal het honorarium over de verrichte werkzaamheden in het kader van de desbetreffende opdracht, over de laatste zes maanden.”

Antwoord:

Artikel 14.2 en 14.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt vervangen door de volgende tekst: ‘Contractant is jegens Opdrachtgever slechts aansprakelijk tot een bedrag van maximaal drie (3) keer het bedrag aan vergoeding(en) die Opdrachtgever aan Contractant uit hoofde van deze Overeenkomst in het betreffende kalenderjaar heeft betaald. Contractant is nimmer aansprakelijk voor beperkingen in het gebruik en verlies van gegevens, commerciële overeenkomsten, goodwill, omzet of winst (ongeacht of zulks als directe of indirecte schade dan wel gevolgschade moet worden aangemerkt) en evenmin voor andere indirecte of gevolgschade in verband met de Overeenkomst. Contractant is niet aansprakelijk voor schade die het gevolg is van valse, misleidende of onvolledige informatie afkomstig van de Opdrachtgever of derden.’

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

134

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Ontbinding (12 AIV)

Vraag:

Ontbinding (artikel 12 AIV)

Wij verzoeken u deze bepaling wederkerig te maken. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

Akkoord, artikel 12 wordt wederkerig gemaakt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

135

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Overmacht (artikel 11.2 AIV)

Vraag:

Overmacht (artikel 11.2 AIV)

Op grond van artikel 11.2 AIV wordt onder overmacht niet verstaan een

gebrek aan personeel. Een gebrek aan personeel of de uitval van personeel door ziekte kan het gevolg zijn van een pandemie of epidemie. Een dergelijke crisis of de gevolgen daarvan kunnen een reden zijn voor overmacht. Kunt u bevestigen dat een gebrek aan personeel en de uitval van personeel door ziekte onder overmacht valt wanneer dit het gevolg is van een pandemie of epidemie?

Antwoord:

Aanbestedende Dienst kan bevestigen dat een gebrek aan personeel en de uitval van personeel door ziekte onder overmacht valt wanneer dit het gevolg is van een pandemie of epidemie.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Juridisch

Ref.nr.
136

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Tijdstip van nakoming - fatale termijnen (artikel 10.1 AIV)

Vraag:

Tijdstip van nakoming - fatale termijnen (artikel 10.1 AIV)

Contractant wenst geen fatale termijnen overeen te komen. Immers, er kunnen gevallen zijn waar wij op grond van wet- en/of (beroeps)regelgeving gehouden zijn om werk te verrichten waardoor er wellicht een vertraging optreedt. Graag zouden wij in ieder geval een redelijke termijn krijgen om alsnog correct na te komen. Bent u bereid overeen te komen dat de overeengekomen termijnen geen fatale termijnen zijn, tenzij dit uit de wet voortvloeit? Hiervoor stellen wij voor dat de volgende bepaling in de overeenkomst wordt opgenomen:

“De overeengekomen termijnen zijn nimmer fatale termijnen. Aan Contractant zal altijd een redelijke termijn worden gegund om alsnog na te komen.”

Antwoord:

Akkoord. Artikel 10.1 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt niet van toepassing verklaard. 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 de Contractant verkrijgt en de medewerking die (door de opdrachtgever) wordt verleend. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond gelden derhalve als indicatie en worden derhalve niet als fatale termijnen beschouwd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

137

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Intellectueel eigendom (art. 9.4 AIV)

Vraag:

Intellectueel eigendom (art. 9.4 AIV)

Indien wij gehouden zijn tot overdracht van de intellectuele eigendomsrechten op de door ons op te leveren resultaten, dan wensen we in ieder geval de verspreidingskring daarvan te beperken én de te leveren resultaten zodanig (waaronder de rapporten) te leveren dat deze niet naar Contractant herleidbaar zijn. Het is binnen de consultancy branche zeer gebruikelijk dat de verspreiding van werkproducten wordt beperkt en/of de verspreiding aan bepaalde voorwaarden wordt gebonden (onder andere dat de werkproducten niet herleidbaar zijn naar Contractant). Indien Opdrachtgever de intellectuele eigendomsrechten heeft op onze werkproducten is het mogelijk om zodanige wijzigingen aan te brengen aan ons rapport dat, indien deze aan derde wordt verspreid en naar ons te herleiden is, Contractant hierdoor aanzienlijke schade lijdt. Wij stellen dan ook de volgende aanvullende bepaling voor in plaats van artikel 7.1 Overeenkomst:

“In aanvulling op artikel 9.4 AIV komen partijen het volgende overeen: Opdrachtgever zal zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Contractant aan derden geen mededelingen doen over de aanpak van Contractant of over diens werkwijze en dergelijke, noch de offerte, rapportage, adviezen of andere schriftelijke uitingen van Contractant aan derden ter beschikking stellen en/of openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens voor zorg dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen. Opdrachtgever is gerechtigd zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Contractant de door Contractant in het kader van deze opdracht vervaardigde eindrapportage openbaar te maken en/of aan derden te verstrekken indien enig wettelijk voorschrift, of een uitspraak van de rechter, Opdrachtgever hiertoe verplicht. Indien de eindrapportage door Opdrachtgever wordt verstrekt aan derden en /of openbaar wordt gemaakt op basis van een wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak, zal Opdrachtgever Contractant hierover voorafgaand aan de verstrekking en/of openbaarmaking tijdig schriftelijk informeren.”

Antwoord:

artikel 9.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

138

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Intellectuele eigendomsrechten (art.9.1 AIV)

Vraag:

Intellectuele eigendomsrechten (art.9.1 AIV)

Het is, op basis van de op onze organisatie van toepassing zijnde beroepsregelgeving, noodzakelijk dat de intellectuele eigendomsrechten op verklaringen en rapporten toekomen aan de Contractant. Indien dit anders zou zijn, dan zou dit immers met zich meebrengen dat een Opdrachtgever gerechtigd zou zijn de verklaring of het rapport aan te passen. Wij dragen vanuit onze discipline de vaktechnische verantwoordelijkheid voor onze verklaringen en overige rapportages. Het is voor ons dus van belang dat in de overeenkomst een bepaling wordt opgenomen waarin wordt vastgelegd dat de intellectuele eigendomsrechten op de door ons te leveren rapporten en verklaringen bij ons blijven rusten en u dus niet zonder onze voorafgaande toestemming kunt overgaan tot verdere verspreiding of aanpassing van de door ons op te leveren werkproducten. Wij stellen op grond van het voorgaande dan ook voor om art. 9.1 buiten toepassing te verklaren en in de volgende bepaling in plaats daarvan op te nemen:

“Contractant behoudt alle intellectuele eigendomsrechten. Alle intellectuele eigendomsrechten die Contractant gebruikt of heeft gebruikt dan wel ontwikkelt of heeft ontwikkeld tijdens de uitvoering van de opdracht voor Opdrachtgever of hieruit voortvloeiend, behoren toe aan Contractant. Het is Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden, behoudens een wettelijke verplichting, om producten waarin intellectuele eigendomsrechten van Contractant zijn vervat, dan wel producten waarop intellectuele eigendomsrechten rusten waarvoor Contractant gebruiksrechten heeft verworven, waaronder mede begrepen computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, adviezen, (model)contracten en andere geestesproducten van Contractant, een en ander in de ruimste zin des woords, te verveelvoudigen, bekend te maken of te exploiteren. Opdrachtgever krijgt wel een uitgebreid gebruiksrecht ten aanzien van de geleverde producten.”

Bent u daarmee akkoord?

Antwoord:

Artikel 9.1 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

139

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Boetebepaling (artikel 8.4 AIV)

Vraag:

Boetebepaling (artikel 8.4 AIV)

Artikel 8.4 van de inkoopvoorwaarden bevat een boetebepaling.

Boetebepalingen zijn voor accountantsdiensten onacceptabel en in strijd met de voor ons geldende wet-Page: 2 of 8 en regelgeving. Dergelijke boetebepalingen zouden namelijk een bedreiging van onze onafhankelijkheid kunnen vormen. De boetebepaling kan immers worden gebruikt om druk uit te oefenen op de accountant. U heeft geen boetebepaling nodig om toch schadevergoeding te kunnen vorderen op grond van de wet. Wij vertrouwen erop dat u bereid bent deze boetebepaling buiten toepassing te verklaren. Is onze veronderstelling op dat punt juist?

Antwoord:

Artikel 8.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

140

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Geheimhouding (artikel 8.3 AIV)

Vraag:

Geheimhouding (artikel 8.3 AIV)

Op grond van artikel 8.3 AIV is Contractant verplicht om op eerste verzoek van Opdrachtgever Personeel een geheimhoudingsverklaring te laten tekenen. Het personeel van Contractant heeft reeds bij aanvang van het dienstverband een geheimhoudingsverklaring ondertekend. Om deze reden is het niet nodig dat ons Personeel nogmaals een geheimhoudingsverklaring ondertekend.

Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Artikel 8.3 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen:

P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op:

13 sep. 2023

Label:

Juridisch

Ref.nr.

141

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Uitvoering door derden (artikel 5.4 AIV)

Vraag:

Uitvoering door derden (artikel 5.4 AIV)

Ingevolge artikel 5.4 AIV kan Contractant slechts met voorafgaande schriftelijke goedkeuring van Opdrachtgever de Overeenkomst geheel of gedeeltelijk laten uitvoeren door derden. Contractant kan niet akkoord gaan met deze bepaling. Wij zijn lid van het wereldwijde netwerk van firma's, die ieder voor zich op zichzelf staande juridische entiteiten zijn. Aangezien wij een 'globally integrated firm' zijn, dienen wij in het kader van de opdracht samen te kunnen werken met en/of gedeelten van de opdracht uit te besteden aan andere firma's. Dit laat overigens onverlet dat wij als Contractant verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de opdracht. Gelet op het bovenstaande stellen wij de volgende bepaling voor:

"Contractant is lid van het wereldwijde netwerk van XX-firma's, die ieder voor zich op zichzelf staande juridische entiteiten zijn. Het is Contractant toegestaan om samen te werken met en/of gedeelten van de opdracht uit te besteden aan andere XX-firma's, alsmede aan andere dienstverleners, die eventueel direct contact met de opdrachtgever kunnen hebben. Niettemin zal alleen Contractant jegens opdrachtgever verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de opdracht"

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Artikel 5.4 wordt buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

142

Onderwerp:

Bijlage 07. Algemene Inkoopvoorwaarden Drenthe College voor Leveringen en Diensten - Aard werkzaamheden

Vraag:

Aard werkzaamheden

Bepaalde bepalingen in de AIV stroken niet met de aard van accountancywerkzaamheden. Wij verzoeken u om die reden dan ook de artikelen 6, 22 en 23 van de inkoopvoorwaarden en het gehele addendum die ziet op de levering van ICT

goederen en diensten buiten toepassing te verklaren. Bent u daartoe bereid?

Antwoord:

Akkoord. Artikel 6, 22 en 23 worden buiten toepassing verklaard.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Juridisch

Ref.nr.

143

Onderwerp:

AO/IB (subsidie)projecten

Vraag:

Kunt u aangeven hoe AO/IB eruit ziet op het gebied van (subsidie)projecten?

Antwoord:

Projectmatig vindt de integratie plaats van de inrichting van de administratieve organisatie en de interne beheeromgeving. In de nieuwe organisatie zal de risicobeheersing worden belegd bij de concerncontroller.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

144

Onderwerp:

Strategische thema's

Vraag:

Wat zijn naast de fusie, belangrijke strategische thema's die de komende jaren relevant zijn?

Antwoord:

De werkzaamheden die voortvloeien uit DCTerra, de samenwerking met Noorderpoort en Alfa College en strategische huisvestingsvraagstukken.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Inhoud

Ref.nr.

145

Onderwerp:

Documenten

Vraag:

Voor een goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat

kunnen schrijven - ontvangen we graag de volgende documenten:

- Visierapport/ plan van aanpak fusie
- Due dilligence rapporten voor ROC Drenthe College en AOC Terra
- IT beleidsplan
- Vastgoedplan
- Strategisch beleidsplan
- Managementrapportage

Antwoord:

In Bijlage 9a en 9b zijn de gepubliceerde jaarverslagen over 2022 van Drenthe College en Terra toegevoegd. De overige documenten zijn vertrouwelijk voor opdrachtgever en accountant en worden onder voorbehoud na gunning verstrekt.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Proces

Ref.nr.
146

Onderwerp:
Dienstverleningsovk ARVODI 3.3

Vraag:

Er wordt gerefereerd aan het CBS indexcijfer voor alle bestedingen. Wij achten het CBS indexcijfer 6920A Financiële audits en advisering door accountants) meer passend, is dit akkoord?

Antwoord:

Dat is akkoord.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Contract

Ref.nr.
147

Onderwerp:
3.12.3. Subgunningscriterium Kwaliteit: Interview

Vraag:

Er staat vermeld dat de presentaties verzorgd dienen te worden door de sleutelfunctionarissen, zijnde de eindverantwoordelijk accountant en de senior assistent. Echter wij zien de manager ook als sleutelfunctionaris, aangezien de manager verantwoordelijk is voor de uitvoering en begeleiding van de controle. Is dit akkoord?

Antwoord:

Dat is akkoord. U mag met maximaal vier personen deelnemen aan het

interview

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Proces

Ref.nr.
148

Onderwerp:
Bedrijfsvoering / financiële functie

Vraag:

Hoe is de bedrijfsvoering / financiële functie ingericht met ingang van 1 januari 2023? Wat is het aantal fte, welke competenties zijn aanwezig, hoeveel RA's zijn hier werkzaam?

Antwoord:

In het algemeen kan worden gesteld dat de functies worden vervuld door voldoende gekwalificeerd personeel. De Bedrijfsvoering wordt aangestuurd door een manager (AA MBA). Deze dienst bestaat uit een financiële administratie, salarisadministratie, Planning & Control en projectenbureau. De projectcontroller is RA en daarnaast werken er diverse medewerkers met een HBO achtergrond.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Inhoud

Ref.nr.
149

Onderwerp:
Data-analyse

Vraag:

Kunt u aangeven in hoeverre reeds gebruik wordt gemaakt van data-analyse bij de jaarrekeningcontrole en het onderzoek naar de bekostigingsgegevens?

Antwoord:

Daar waar mogelijk maken de huidige accountants gebruik van data-analyse. Magister wordt gebruikt voor bekostigingstelling. Met behulp van Power BI worden interne controles uitgevoerd.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 13 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr.
150

Onderwerp:
Centrale administratie

Vraag:

Is er sprake van 1 centrale administratie en 1 uniform grootboek voor alle MBO en VO vestigingen? Kan de accountantscontrole centraal uitgevoerd worden?

Indien de accountantscontroles niet centraal uitgevoerd kunnen worden, kunt u dan aangeven welke controles op welke locaties plaats moeten vinden?

Antwoord:

Ja, vanaf 1 januari 2025. De accountantscontrole kan centraal uitgevoerd worden.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Uitvoering

Ref.nr.

151

Onderwerp:

ICT systemen nieuwe fusieorganisatie

Vraag:

Kunt u ons een overzicht verstrekken van de ICT-systemen die door uw nieuwe fusieorganisatie gebruikt worden met daarbij aangegeven of het beheer is uitbesteed aan derde partijen?

Antwoord:

In bijlage 10A treft u het applicatiemodel en de infrastructuur van Drenthe College aan. In Bijlage 10B ziet u de IT-architectuur van OGN (Terra).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Uitvoering

Ref.nr.

152

Onderwerp:

3.12.2. Vormvereisten beantwoording subsubgunningcriterium kwaliteit: Casevragen

Vraag:

Is het toegestaan om de CV's van de teamleden op te nemen als bijlage bij de offerte, zonder dat dit meetelt in het maximaal gestelde aantal pagina's bij de uitwerking van casevraag 2? En stelt u het op prijs als wij klantnamen toevoegen bij de cv's?

Antwoord:

CV's van de sleutelfiguren mogen anoniem als bijlage worden toegevoegd (maximaal 1 A-4 per sleutelfiguur). Deze bijlagen tellen niet

mee in de totaliteit van het maximaal aantal woorden bij casevraag 2. U bent vrij om hierbij klantnamen te noemen.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Proces

Ref.nr. 153
Onderwerp: IT processen

Vraag:

Kunt u ons inzage geven in de mate waarop u en de huidige accountants steunen op geautomatiseerde controls? Hoe zou u het volwassenheidsniveau van de IT processen karakteriseren en wat zijn de belangrijkste verbeterpunten?

Antwoord:

Daar waar mogelijk maken de huidige accountants gebruik van data-analyses. Er wordt door de externe accountant bij financiële, salaris en studentadministratie gebruik gemaakt van de interne controle werkzaamheden. De ambitie is om in Q4 2025 op niveau 3 te zitten.

"

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr. 154
Onderwerp: Bijlage 4. Programma van Eisen

Vraag:

Kunt u aangeven wat het aantal brin-nummers is waarbij een assurancerapport voor de bekostigingsgegevens verstrekt dient te worden met ingang van 2023 (zowel VO als MBO)?

Antwoord:

Dit is nog niet bekend. Waarschijnlijk één hoofdbrinnummer op stichtingniveau met eventueel subnummers per locatie / vestiging.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op: 14 sep. 2023
Label: Uitvoering

Ref.nr. **Onderwerp:**

155 Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening - 2.3.1 Aanvullende werkzaamheden

Vraag:

Kunt u een overzicht geven van de aard en omvang van de verschillende subsidies die jaarlijks worden verstrekt. Kunt u tevens aangeven wat de gemiddelde controlekosten zijn en of deze controleverklaring allemaal goedkeurend zijn?

Antwoord:

Bij de projecten waar een accountantsverklaring wordt gevraagd is een goedkeurende verklaring afgegeven. Voor omvang en aard projecten, zie toegevoegde jaarrekeningen 2022 (Bijlage 9A en 9B).

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 14 sep. 2023

Label: Uitvoering

Ref.nr. **Onderwerp:**
156 Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening - Bijlage 1 checklist

Vraag:

Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor de beantwoording van de gunningscriteria exclusief een voorblad en eventuele andere bij onze vormgeving behorende pagina's is (zoals een aanbiedingsbrief). Mogen wij deze toevoegen aan onze Inschrijving?

Antwoord:

Uw veronderstelling is niet juist. In de Uitnodiging tot Inschrijving is aangegeven dat de beantwoording van de casevragen gemaximeerd is op het aantal woorden. U mag voor de vormgeving een voorblad en evt. andere behorende pagina's zoals een aanbiedingsbrief toevoegen, maar die worden niet voorgelegd aan de beoordelaars omdat deze geen onderdeel zijn van de beoordeling.

Percelen: P1 Accountantsdienstverlening

Beantwoord op: 13 sep. 2023

Label: Proces

Ref.nr. **Onderwerp:**
157 Uitnodiging tot inschrijving Accountantsdienstverlening - 3.9
Gunningsprocedure

Vraag:

U vraagt om een afschrift van de polis van onze

aansprakelijkheidsverzekering waaruit de hoogte van de aansprakelijkheidsdekking blijkt. Wij overleggen graag een bewijs van verzekering (inclusief minimale dekking en bewijs van premiebetaling). Echter, wij kunnen geen inzage in de polis(voorwaarden) geven. Kunt u derhalve akkoord gaan met alleen het verstrekken van een bewijs van verzekering waaruit duidelijk blijkt dat wij aan criterium voldoen?

Antwoord:

Akkoord, aanbestedende dienst stemt ermee in dat accordering van deze eis op TenderNed voldoende is. U hoeft geen afschrift van de polis te overleggen.

Percelen:	P1 Accountantsdienstverlening
Beantwoord op:	13 sep. 2023
Label:	Juridisch