

Noorderpoort

Accountantsdiensten

Vragen ten behoeve van de eerste Nota van Inlichtingen

29-9-2023

Bijlagen:

- Architectuur Noorderpoort 2.0
- Dienst IM opbouw
- Digitaliseringsagenda 2020-2024
- Noorderpoort Overview netwerkcomponenten v2.0
- Risicoanalyse IB - 10-2021
- Noorderpoort accountantsdiensten concept ovkst 2023-09-29

Nieuwe planning:

- Sluitingstermijn verduidelijkingsvragen: 03-10-2023, 23:59 uur
- Publicatie tweede Nota van Inlichtingen: 06-10-2023
- Sluiting inschrijftermijn: 17-10-2023, 08:00 uur

De overige planning blijft ongewijzigd.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Kerncompetenties	In paragraaf 1.2.3 is aangegeven naar welke kerncompetentie bij de aanbesteding wordt gezocht, echter wordt hierbij ook verwezen naar paragraaf 2.2. Wij kunnen niet opmaken uit paragraaf 2.2 welke vereisten Noorderpoort verder stelt aan deze kerncompetentie?	Het gaat om paragraaf 1.2. Excuses voor de beschrijving.
2	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	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)	In- uitschrijven en diplomeren gebeurt handmatig. Na het aanmelden van studenten via CAMBO worden de studenten ingepland voor intake via de intake tool. <u>De inschrijving</u> gebeurt daarna handmatig in een geautomatiseerd systeem op basis van gegevens die de intaker via de intake tool doorgeeft. <u>De uitschrijving</u> gebeurt op basis van een door het onderwijs ingevuld Mutatieformulier. Dit formulier komt uit PeopleSoft en is met de huidige student en opleidingsgegevens voor ingevuld. Het mutatieformulier moet nog ondertekend worden. Er is een controle in PeopleSoft waardoor er alleen op de jureringsdatum en de ingeschreven opleiding kan en mag worden uitgeschreven. <u>Diplomerings</u> in PeopleSoft gebeurt op basis van aanlevering diploma en bijbehorende vaststellingslijst en controle door SA (Studentenadministratie). Op beide formulieren moet een natte handtekening en datum vaststelling gezet worden. Er is een controle in PeopleSoft waardoor er alleen op de vaststellingsdatum en ingeschreven opleiding gediplomeerd kan en mag worden.
3	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	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?	Wij zijn bezig met het in beeld brengen van de AO IC van de belangrijkste financiële processen. Naar verwachting is dit eind 2023 afgerond. IBP of ISO27001 wordt niet expliciet gehanteerd
4	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	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?	Nog niet dit wordt wel de komende jaren verder verkend.
5	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	Bent u van plan op termijn applicaties te vervangen. Zo ja, welke applicaties betreffen dit?	Geen kernapplicaties als AFAS etc.
6	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	Zijn er bij u mogelijkheden om voor de jaarrekeningcontrole relevante data rechtstreeks uit systemen of onderliggende databases te extraheren?	Er zijn standaard mogelijkheden om data uit AFAS te extraheren, indien u hiervan gebruikt wilt maken kunt u dit aangeven.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
7	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	Welke applicaties zijn op dit moment in-scope voor de jaarrekeningcontrole van uw huidig controlerend accountant?	Zie aparte bijlages.
8	Aanbestedingsdocument 4.2 vraag 3	Graag ontvangen wij de volgende informatie indien beschikbaar: (meerjaren) IT plan, IT risk assessment informatiebeveiligingsplannen, resultaten self-assessment IBP MBO Digitaal indien uitgevoerd.	Zie aparte bijlages.
9	Aanbestedingsdocument, 4.2	Aangezien IT een belangrijk onderdeel is van de aanbesteding ontvangen wij graag, naast AFAS, 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.	Zie aparte bijlages.
10	Bekendmaking deelname presentatie	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.4 - Bekendmaking deelname presentatie "Onderdeel van de aanbestedingsprocedure is een presentatie door inschrijvers. (...) De twee partijen welke het hoogste beoordeeld zijn zullen worden uitgenodigd voor een presentatie voor het inkoop- en beoordelingsteam. De presentatie wordt verzorgd door de partner en de beoogd controleleider. Deze presentaties zijn gepland op 3 november 2023." Wanneer kunnen inschrijvers de afwijzing dan wel uitnodiging voor de presentatie verwachten?	We streven ernaar op 23 oktober uit te nodigen.
11	Controlemaatregelen	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Controlemaatregelen Kunt u aangeven in welke mate de huidige accountant steunt op de controlemaatregelen in systemen en processen?	Zeer beperkt, er wordt gegevensgericht gecontroleerd.
12	Gunningswens 1	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Vraag jaarverslag m.b.t. Gunningswens 1 In uw jaarverslag 2022 schrijft u dat u gebruik maakt van het three lines model. Daarbij bestaat de derde lijn uit de interne audit functie. a. Kunt u aangeven welke controles/ audits de interne audit uitvoert? Is er een audit plan beschikbaar dat wij mogen ontvangen/ in kunnen zien? b. Maakt de huidige accountant ook gebruik van de controles uitgevoerd door de interne auditfunctie of hebben deze ook een rol in het controleproces?	De 3e lijn wordt door de dienst CC ingevuld en omvat op dit moment met name onderwijsaudits. Wij zijn bezig om ook de bedrijfsvoeringsprocessen te starten en dit jaar is in het kader hiervan het inkoopproces beoordeeld. De huidige accountant maakt naar ons idee geen expliciet gebruik van audits die door de dienst CC worden uitgevoerd.
13	Gunningswens 1	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 1 a. 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): 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	Managementletter heeft ter inzage gelegen. Wij kunnen het Strategisch huisvestingsplan Noorderpoort delen alleen dit is een zeer zwaar document. De begroting Noorderpoort 2023 is aan te leveren. De meest recente management rapportage heeft u kunnen inzien. Het controleplan 2023 is nog niet beschikbaar.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
14	Eis 9	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.1 - Eis 9 a. Kunt u een beschrijving geven van de (financiële) organisatie: Is de administratie centraal of decentraal ingeregeld. b. Is er 1 of zijn er meerdere subadministraties per proces / post in de jaarrekening	De administratie is (centraal) ondergebracht binnen de dienst Financien Control. Binnen AFAS zijn er meerdere subadministraties, wij nemen aan dat u AFAS kent.
15	AFM Vergunning	Aanbestedingsdocument, Artikel 3.2.2. - AFM Vergunning Op pagina 13 van de inschrijvingsleidraad geeft u aan dat inschrijver een Wta-vergunning van de AFM dient te overleggen bij inschrijving. De AFM geeft geen 'vergunning' als zodanig, maar houdt een openbaar register bij (toegankelijk via internet). Gaat u akkoord met een screenprint uit dit register met daarop het vergunningsnummer van de inschrijver?	Ja.
16	Vormvereisten	Aanbestedingsdocument, Artikel 2.12.2 - Vormvereisten In artikel 2.12.2 van de aanbestedingsleidraad geeft u aan dat we de gunningswensen in PDF dienen aan te leveren. In de afzonderlijke gunningswensen (4.2) noemt u het aantal pagina's in Word. Kunt u bevestigen dat u verwacht dat wij de gunningswensen conform de vormvereisten in 2.12.2 indienen?	Ja.
17	Eis 11	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.1 - Eis 11 Waren er de afgelopen jaren belangrijke bevindingen vanuit externe reviews gericht op de jaarrekening/ subsidieprojecten en vanuit de controle hierop? Zo ja, kunt u toelichten wat deze bevindingen zijn geweest?	Nee.
18	Beoordelingsteam	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.4 - Beoordelingsteam De leden uit het inkoop- en beoordelingsteam beoordelen de wensen. Mogen wij ervan uitgaan dat de presentatie door de volledige beoordelingscommissie wordt bijgewoond? Zo niet, door wie dan wel?	De presentatie wordt beoordeeld door dezelfde mensen die ook de antwoorden op open vragen beoordelen, mogelijk aangevuld met een of enkele toezichthouder(s).
19	Gunningswens 3	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 3 U vraagt om bij de inschrijving in te gaan op data-analyse in de controle. a. In hoeverre wordt daarbij op dit moment reeds data-analyse toegepast binnen de organisatie? b. Wat is de aard van deze analyses en waarvoor worden deze gebruikt? c. En wordt hier ook gebruik van gemaakt bij de controle van de jaarrekening en zo ja op welke wijze?	Er wordt op dit moment zeer beperkt gebruik gemaakt van data analyse bij de instroom-doorstroom-uitstroom van studenten in het kader van studentbegeleiding en studentprognoses. Data analyse binnen de financiële functie of processen is een ambitie voor de komende jaren maar dit wordt nog niet gebruikt in de jaarrekening controle.
20	Natuurlijke adviesfunctie	Aanbestedingsdocument, Artikel 1.2 - Natuurlijke adviesfunctie Welke concrete punten voor de natuurlijke adviesfunctie zijn de afgelopen jaren aan de orde geweest vanuit de huidige accountant? Welke plannen en ambities heeft u de komende 3 tot 5 jaar op het gebied van financiën, audit, monitoring en bedrijfsvoering?	Dit is zeer beperkt geweest en bestond eigenlijk alleen uit het aanbieden van algemene trainingen of informatie sessies bijvoorbeeld in het kader van nieuwe ontwikkelingen op het gebied van het controle protocol, fiscaliteiten etc. De accountant heeft geen aanvullende adviesopdrachten van ons ontvangen. In het kader van DNA en de samenwerking binnen opleidingen tussen de DNA aanbieders (gezamenlijk aanbieden) maar ook in de ondersteuning en bedrijfsvoering zullen wij wellicht externe expertise inhuren op het gebied van onderwijsrecht, financiën, fiscaliteiten, ICT, HRM etc. etc.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
21	Gunningswens 3	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 3 Beschikt u, in lijn met uw Strategisch Plan, ook over een meerjarenplan waarin specifiek de ICT strategie en het ICT beleid verder in worden uitgewerkt naar (IT) projecten die zullen worden uitgevoerd tijdens de contractperiode? Zo ja, kunnen wij deze ontvangen?	Zie bijlages.
22	Gunningswens 3	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 3 Graag ontvangen wij de volgende informatie indien beschikbaar: (meerjaren) IT plan, IT risk assessment informatiebeveiligingsplannen, resultaten SURFaudit indien uitgevoerd.	Zie bijlages.
23	Gunningswens 3	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 3 Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap. Daarbij hebben wij de volgende vragen: a. In welke mate steunt u intern op geautomatiseerde controls? b. In welke mate zijn de IT processen geformaliseerd en welke standaarden worden gebruikt? c. In hoeverre maakt u gebruik van uitbesteding en voor welke diensten en/of applicaties relevant voor de jaarrekeningcontrole? d. Hoe zou u het volwassenheidsniveau van de IT processen karakteriseren en wat zijn de belangrijkste verbeterpunten?	Zie bijlages.
24	Gunningswens 1	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 1 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)?	De interne controle en financiële verantwoording is belegd binnen de dienst Financien Control binnen de rol van projectadministratie, projectcontrol en business control. Er vindt een min of meer expliciete interne controle plaats op projecten die in de jaarrekening verantwoord moeten worden.
25	Gunningswens 1	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 1 Kunt u aangeven of de accountant gebruik maakt van deelpopulaties binnen de bekostigingswerkzaamheden? En kunt u aangeven wat de steekproefomvang op dit moment zijn voor de diverse populaties die door de accountant worden gehanteerd?	Ja, indien nodig, bijvoorbeeld Maatwerk. Er volgt een steekproef van de deelpopulatie indien het aantal Maatwerkstudenten gelijk of hoger is dan 2 % van het totaal aantal studenten dat voor bekostiging in aanmerking wordt gebracht. En kunt u aangeven wat de steekproefomvang op dit moment zijn voor de diverse populaties die door de accountant worden gehanteerd? Bij de keuze van de mogelijkheid tot 2 fout in de steekproef is de steekproefomvang dossiercontrole 281 en diploma's 124.
26	Gunningswens 1	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.2 - Gunningswens 1 Wordt er een interne controle uitgevoerd op de bekostigingsgegevens? Zo ja welke controles worden uitgevoerd?	Ja, o.a. AAR, geoorloofd verzuim, BPV, OWO voor inschrijvingen tot 1-8-2023, niv 1 16- (min) en diploma controle, Maatwerk, BBL cursusgeld, handtekeningen examencommissie, diplomastapeling en dubbelingen, verblijfsdocumenten, dubbele inschrijvingen intern en extern.
27	Presentatie	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.4 - Presentatie De presentatie wordt verzorgd door de partner en de beoogd controleleider. In paragraaf 4.3 beschrijft u de functies partner, manager, senior assistent en assistent. a. Wie verstaat u onder de controleleider? b. Is het mogelijk eventueel met drie personen (de partner, manager en controleleider) de presentatie te verzorgen?	a. Degene die leiding geeft aan het controleteam ten behoeve van Noorderpoort. b. Ja.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
28	Indexering	Concept samenwerkingsovereenkomst, Artikel 3.3 - Indexering De tarieven kunnen vanaf 1-1-2025 één maal per jaar per 1 januari worden bijgesteld gelijk aan het 'CBS-prijsindexcijfer voor alle bestedingen (2015=100). Hierbij wordt telkens het maandcijfer van de voorafgaande maand oktober gehanteerd. Indexeren per 1 januari betekent indexeren gedurende een controlecyclus. Kunt u akkoord gaan met indexeren per 1 juli, vanaf 1 juli 2024?	Nee.
29	UEA	Aanbestedingsdocument, artikel 3.3 - UEA 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?	Ja.
30	Duur opdracht	Aanbestedingsdocument, Artikel 1.2.6 - Duur opdracht Wij lezen 'De aanbesteding zal leiden tot een overeenkomst voor maximaal 8 jaar. Opdrachtgever kan de overeenkomst tussentijds beëindigen met een tussentijdse opzegtermijn van 6 maanden. ' en bij 4.3 prijs 'Eventuele aanloopkosten zijn inbegrepen in de prijs'. Dit betekent dat opdrachtnemer het risico loopt dat wanneer opdrachtgever om wat voor reden dan ook de opdracht eerder opzegt, deze de aanloopkosten niet terugverdient terwijl deze wel zijn gemaakt. Wij stellen voor dat u aanloopkosten als een apart onderdeel maakt van het prijsblad en voor 1/8e laat meetellen in de weging prijs. Kunt u hiermee akkoord gaan? Zo nee, waarom niet?	Nee, de opstartkosten dient opdrachtnemer in zijn prijs voor de controlewerkzaamheden te verdisconteren. We streven naar een samenwerking gedurende de maximale periode.
31	Verdeling Prijs	Aanbestedingsdocument, Artikel 4.3 - Verdeling prijs U geeft aan 'Er wordt een vast bedrag uitgevraagd voor de complete jaarrekeningcontrole, interim controle, de controle van de bekostigingsgegevens en de hierbij behorende natuurlijke adviesfunctie. Eventuele aanloopkosten zijn inbegrepen in de prijs. De maximale kosten bedragen € 180.000 per jaar inclusief btw.' a. Uit het jaarverslag 2022 blijkt dat de totale accountants honoraria 177.000 EURO voor de jaarrekening zijn. Kunt u aangeven hoe dit bedrag is onderverdeeld naar jaarrekeningcontrole, bekostigingscontrole en overige dienstverlening? b. Kunt u toelichten waarom de accountantskosten in 2022 hoger zijn dan in 2021?	De accountantskosten voor 2021 bedraagt 153k en voor 2022 161k (incl. meerwerk) en worden gefactureerd o.b.v. het controleplan. Dit zijn de kosten voor de jaarrekeningcontrole en de bekostigingscontrole en worden niet uitgesplitst. Het verschil t.o.v. de bedragen in de jaarrekening betreft een apart vereiste accountantscontrole op projecten. Er is sprake van een jaarlijkse indexatie en een verschil in meerwerkkosten

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
32	Arbeidsvoorwaarden	Arvodi, Artikel 27.2, t/m 27.5 - Arbeidsvoorwaarden Uiteraard leven wij geldende wet- en regelgeving op het gebied van arbeidsvoorwaarden en eventuele van toepassing zijnde cao's na. Wij kunnen echter niet op voorhand instemmen met uw verzoek om inzicht te geven in (individuele) arbeidsvoorwaardelijke afspraken gelet op het vertrouwelijk karakter hiervan. Uiteraard zijn wij bereid om met u in overleg te treden indien u aanleiding ziet om meer informatie van ons te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaarden. Eventuele verschaffing van aanvullende informatie zal geschieden voor zover het ons is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving. We verzoeken u dan ook om de tekst van Artikel 27 lid 3, 4 en 5 in zijn geheel te vervangen door de volgende tekst: 'Partijen treden in onderling overleg indien Opdrachtgever aanleiding ziet om meer informatie te ontvangen ten aanzien van arbeidsvoorwaardelijke afspraken, zoals benoemd in lid 1 en 2 van dit artikel. Eventuele verschaffing van informatie door Opdrachtnemer zal geschieden voor zover het Opdrachtnemer is toegestaan op grond van geldende wet- en regelgeving.' Kunt u hiermee akkoord gaan?	Akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
33	Concept Samenwerkingsovereenkomst	Concept Samenwerkingsovereenkomst, Artikel 6.3 - Toevoeging 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 hulppersonen van Opdrachtnemer, verzoeken wij om met betrekking tot aansprakelijkheid 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."	Dit is wat ons betreft vanzelfsprekend.
34	Concept Samenwerkingsovereenkomst	Concept Samenwerkingsovereenkomst, Artikel 6.3 - Onvolledig zinsdeel In 6.3 lijkt uw laatste zinsdeel onvolledig. Suggestie om deze compleet te maken: "Opdrachtgever vrijwaart (...) 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."	Wij zien geen onvolledig zinsdeel. De overeenkomst is opnieuw geupload. Wellicht dat het nu goed te lezen is.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
35	GVA	Aanbestedingsdocument, Artikel 3.3 - 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.	Dat is akkoord.
36	Geheimhoudingsplicht	Arvodi, Artikel 13.1 -Geheimhoudingsplicht De geheimhoudingsplicht uit dit artikel sluit de mogelijkheid voor ons uit om te kunnen openbaren indien een wetsbepaling of (beroeps)regel ons dit verplicht of indien openbaarmaking noodzakelijk is voor de verdediging van onze eigen belangen. Wij stellen dan ook voor om aan artikel 13 lid 1 de volgende tekst toe te voegen: ‘of indien Opdrachtnemer op grond van een wetsbepaling of (beroeps) regel dient te openbaren of openbaring noodzakelijk is voor opdrachtnemer voor de verdediging van zijn eigen belangen.’ Kunt u hiermee akkoord gaan?	Dat is akkoord.
37	Vormvereisten	Aanbestedingsdocument, Artikel 2.12.3 -Vormvereisten Is het toegestaan om ter bevordering van de lay-out een voorblad toe te voegen aan de aan de gunningscriteria?	Dat voegt niets toe. Om beoordelaars het werk gemakkelijker te maken worden de antwoorden op open vragen gebundeld in een beoordelingsdocument. Voorbladen en dergelijke worden daarbij niet aan beoordelaars verstrekt.
38	Lettertype	Wat is het aanbevolen lettertype en grote?	Die zijn er niet, inschrijvingen dienen leesbaar te zijn.
39	Presentatie	Hoe telt de presentatie mee in de beoordeling?	De presentatie wordt niet apart beoordeeld. Wel gaan we na of de antwoorden op open vragen juist geïnterpreteerd zijn.
40	Beoordelingsteam	Wie zit in het beoordelingsteam?	Een of twee leden van het CvB, een of twee leden van de commissie control van de RvT en de directeur finance en control of een vervanger en de manager financiële administratie en een inkoopadviseur

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
41	Ontbrekende bepalingen	Kunt u akkoord gaan met het aanvullend opnemen van de volgende bepalingen in de te sluiten overeenkomst? Deze bepalingen zijn gebruikelijk in onze branche. Vrijwaring Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer te allen tijde tegen alle vorderingen van derden die voortvloeien uit of samenhangen met door ons verrichte werkzaamheden in relatie met de overeenkomst en/of de prestatie, behoudens indien en voor zover sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van Opdrachtnemer. Verzameling van elektronische data 1. Opdrachtgever geeft Opdrachtnemer toestemming om, in het kader van de overeenkomst en/of de prestatie, alle op de door Opdrachtgever ter beschikking te stellen elektronische media aanwezige data te benaderen en te verwerken. Opdrachtgever geeft Opdrachtnemer daarnaast toestemming kopieën te maken van de data voor zover nodig in het kader van het door Opdrachtnemer uit te voeren onderzoek. Opdrachtgever garandeert dat Opdrachtnemer door het uitvoeren van de overeenkomst / de prestatie niet in strijd handelt met de Algemene Verordening Gegevensbescherming, of enige andere soortgelijke wetgeving in een andere jurisdictie. 2. Tenzij anders overeengekomen gedurende de uitvoering van de opdracht zal Opdrachtnemer door haar verzamelde data na zeven jaren vernietigen. 3. Partijen komen uitdrukkelijk overeen dat Opdrachtnemer Opdrachtgever direct zal informeren indien het voor de uitvoering van de overeenkomst en/of de prestatie noodzakelijk blijkt een derde partij in te schakelen om Opdrachtnemer te assisteren bij het verzamelen van elektronische data. Opdrachtnemer zal alsdan met Opdrachtgever in overleg treden over vertrouwelijkheidsaspecten; Opdrachtnemer zal Opdrachtgever verzoeken vooraf schriftelijk in te stemmen met de door Opdrachtnemer gekozen werkwijze.	Vrijwaring, dat staat al in 6.3. 1. akkoord. 2. akkoord. 3. akkoord. Zie aangepaste overeenkomst.
42	Artikel 13 ARVODI: geheimhouding	Artikel 13 van de ARVODI regelt uitsluitend de geheimhoudingsplicht van Opdrachtnemer. Het is redelijk dat ook op de Opdrachtgever een geheimhoudingsplicht rust, uiteraard tenzij de wet (waaronder de Wet openbaarheid van bestuur) of een uitspraak van de rechter de Opdrachtgever tot openbaarmaking verplicht. Kunt u met in acht neming van het voorgaande akkoord gaan met het opnemen van de volgende bepaling in de te sluiten overeenkomst? “In aanvulling op artikel 13 van de ARVODI geldt het volgende. Opdrachtgever heeft een geheimhoudingsplicht ten aanzien van de inhoud van rapporten, adviezen of andere al dan niet schriftelijke uitingen van opdrachtnemer, hetgeen onverlet laat dat de Opdrachtgever voornoemde stukken voor eigen intern gebruik mag vermenigvuldigen. Op de geheimhoudingsplicht van beide partijen wordt een uitzondering gemaakt in het geval enig wettelijk voorschrift (waaronder de Wet openbaarheid bestuur), beroepsregel of uitspraak van de rechter desbetreffende partij tot bekendmaking verplicht.”	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
43	Artikel 2.1 van de dienstverleningsovereenkomst: eenzijdige opzegging	In artikel 2.1 van de dienstverleningsovereenkomst staat een eenzijdige tussentijdse opzegmogelijkheid met de opzegtermijn van 6 maanden opgenomen voor Opdrachtgever. In het kader van een fijne, gelijkwaardige samenwerking willen we u verzoeken dit artikel wederkerig te maken. Kunt u daarmee akkoord gaan? Zo nee, waarom niet?	Nee, opdrachtgever is gebonden aan aanbestedingsregels die een opzegmogelijk met een opzegtermijn van zes maanden voor opdrachtnemer niet passend maken. Opdrachtnemer is bevoegd de overeenkomst na een initiële periode van twee jaar, op te zeggen met een opzegtermijn van 1 jaar, die afloopt na het afronden van een controlecyclus (in de zomer van een willekeurig jaar).

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
44	Artikel 1.2 van de dienstverleningsovereenkomst: volgorde van documenten	Uit artikel 1.2 van de dienstverleningsovereenkomst, blijkt dat deze overeenkomst in de volgorde van documenten voor de Nvl's komt. Kunt u bevestigen, dat de eventuele aanpassingen zoals deze blijken uit de Nvl's in de dienstverleningsovereenkomst worden verwerkt, zodat deze aanpassingen ook daadwerkelijk worden doorgevoerd?	Ja.
45	ARVODI 2018 - ontbrekende bepalingen	Aanvaarding opdracht Op grond van artikel 15a van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) dienen wij voorafgaande aan de aanvaarding van de opdracht collegiaal overleg te voeren met de voorgaande accountant. Kunt u aangeven of er vanuit de voorgaande accountant omstandigheden zijn gebleken in de afgelopen 24 maanden die relevant zijn om te vermelden voor het aanvaarden van de opdracht?	Nee.
46	ARVODI 2018 - ontbrekende bepalingen	Ontbreken non-sollicitatie clausule Op grond van de onafhankelijkheidswetgeving dient er een non-sollicitatie tussen Opdrachtgever en Opdrachtnemer overeen te worden gekomen. Opdrachtnemer wenst graag daartoe de volgende bepaling in de Overeenkomst op te nemen: "Partijen zullen tijdens de uitvoering van de werkzaamheden en binnen een (1) jaar na beëindiging van de Overeenkomst geen bij de werkzaamheden betrokken personen van de wederpartij in dienst nemen of anderszins werkzaamheden laten verrichten dan wel daarover met deze personen onderhandelen, behoudens voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van de wederpartij, welke toestemming niet op onredelijke grond zal worden onthouden."	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
47	ARVODI 2018 - ontbrekende bepalingen	Ontbreken vangnetbepaling Een algemeen geformuleerde clausule ten aanzien van op Opdrachtnemer van toepassing zijnde wet- en regelgeving, inclusief gedrags- en beroepsregels, ontbreekt in de Overeenkomst. Bent u bereid de volgende tekst aanvullend overeen te komen: "Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke wet- en (beroeps)regelgeving. Opdrachtgever zal de daaruit voor Opdrachtnemer en uitvoerende personen voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is." Bent u hiertoe bereid?	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
48	ARVODI 2018 - art. 22.4	Artikel 22.4 De redenen voor ontbinding als opgenomen in dit artikel gelden evengoed voor opdrachtnemer. Bent u bereid dit artikel wederkerig te maken?	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
49	ARVODI 2018 - art. 22.3	Artikel 22.3 In dit artikel is opgenomen dat 'tekortschieten' van een leverancier niet kan worden aangemerkt als overmacht. Bent u bereid dit aan te passen naar 'toerekenbaar tekortschieten'?	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
50	ARVODI 2018 - art. 22	Tussentijdse opzegmogelijkheid (art. 22 ARVODI-2018) Een accountant dient altijd een tussentijdse opzegmogelijkheid overeen te komen. Dit onder meer in verband met mogelijke onafhankelijkheidsissues. Bent u bereid dit artikel te aan te vullen met het volgende tekstvoorstel? 'De Overeenkomst kan door Opdrachtnemer schriftelijk worden opgezegd met inachtneming van een redelijke opzeggingstermijn van 30 dagen indien en voor zover de wet of een gedrag- en/of beroepsregel daartoe noopt.'	Dat is al geregeld in 2.1 van de overeenkomst.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
51	ARVODI 2018 - art. 21.4 en 21.5	Aansprakelijkheid en vrijwaring zaakschade (artt. 21.4 en 21.5 ARVODI-2018) De artt. 21.4 en 21.5 ARVOD-2018 betreffen een aansprakelijkheid en vrijwaring ten nadele van Opdrachtnemer voor zaakschade. Dit acht Opdrachtnemer, gezien de aard van de uit te voeren werkzaamheden, niet redelijk. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om de artt. 21.4 en 21.5 ARVODI-2018 niet van toepassing te verklaren. Bent u hiertoe bereid?	Nee, de aansprakelijkheid is ook voor de situaties in deze artikelen beperkt en daarmee zijn ze niet onredelijk.
52	ARVODI 2018 - art. 14	Verwerking persoonsgegevens (art. 14 ARVODI-2018) Voor zover bij het verlenen van accountantsdiensten persoonsgegevens worden verwerkt, handelt de accountant onder de AVG als verwerkingsverantwoordelijke en niet als verwerker. Dit betekent dat Opdrachtnemer geen verwerkersovereenkomsten hoeft te sluiten met cliënten. Dat is ook noodzakelijk voor een accountant aangezien deze volledig onafhankelijk zijn werkzaamheden moet kunnen verrichten en daarbij niet de instructies van klanten kan volgen (wat een verwerker wel moet doen). Daarnaast dient de accountant zich te houden aan (accountants)wet- en regelgeving die de werkzaamheden van de accountant reguleren. Dit standpunt wordt ondersteund door de NBA: https://www.nba.nl/tools-en-voorbeelden/model-bewerksvereenkomst/. Derhalve dienen de art. 14 ARVODI-2018 buiten toepassing te worden verklaard. Ben u hiertoe bereid? Kunt u tevens bevestigen dat indien er persoonsgegevens worden verwerkt Opdrachtnemer als verwerkingsverantwoordelijke handelt?	Er staat voor zover opdrachtnemer verwerker is. Als dat niet het geval is, is het artikel niet van toepassing.
53	ARVODI 2018 - art. 13	Geheimhouding (art. 13 ARVODI-2018) Op grond van de voor ons geldende wet- en regelgeving dienen wij vertrouwelijke informatie aangaande Opdrachtgever in bepaalde omstandigheden aan derden te verstrekken. Derhalve wenst Opdrachtnemer daartoe de volgende bepaling in de Raamovereenkomst op te nemen: Tekstvoorstel “Opdrachtnemer gerechtigd is tot bekendmaking van vertrouwelijke informatie aangaande Opdrachtgever in geval hiertoe: i) een verplichting is uit hoofde van enig voorschrift van een orgaan aan het toezicht waaraan Opdrachtnemer is onderworpen; ii) een op Opdrachtnemer en/of personen werkzaam bij/voor of verbonden aan Opdrachtnemer rustende beroepsplicht bestaat; iii) een bindende uitspraak van de rechter of een overheidsorgaan bestaat; of, iv) openbaring noodzakelijk is voor Opdrachtnemer of de medewerkers uit het opdrachtteam voor de verdediging van hun eigen belangen in of buiten rechte; of vi) voor het verkrijgen van advies van externe, professionele adviseurs, waarbij soortgelijke geheimhoudingsverplichtingen gelden als voor Opdrachtnemer.” Voorts is het in onze branche gebruikelijk om de geheimhoudingsverplichting wederkerig te formuleren en tevens in duur te beperken. Kunt u instemmen met een geheimhoudingsduur voor een periode van twee jaar na beëindiging van de toepasselijke Overeenkomst. Daarnaast zouden wij graag de geheimhoudingsbepaling wederkerig maken. Ben u hiertoe bereid?	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
54	ARVODI 2018 - art. 5	Artikel 5 Plaats en tijden werkzaamheden Kunt u bevestigen dat overeengekomen termijnen zijn aan te merken als indicatieve termijnen en dat indien Opdrachtnemer een overeengekomen termijn niet haalt (voor zover aan haar toe te rekenen), zij altijd eerst een redelijke termijn krijgt om alsnog na te komen?	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
55	ARVODI 2018 - ar. 4	Goedkeuring/Acceptatie Diensten (art. 4 ARVODI-2018) De in artikel 4 ARVODI-2018 opgenomen (af)keuringsprocedure/acceptatieprocedure heeft tot gevolg dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer 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 functievervulling 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 4 ARVODI-2018?	Dat is akkoord, zie aangepaste overeenkomst.
56	Informatie uit inzagesessie	Kunt u aangeven dat het akkoord is om de informatie die wij verkregen hebben tijdens de inzagesessie als (achtergrond)informatie te gebruiken in ons offertevoorstel?	Ja.
57	AO/IB (subsidie)projecten	Kunt u aangeven hoe AO/IB eruit ziet op het gebied van (subsidie)projecten?	Die is niet in detail uitgewerkt.
58	IT plan en vastgoedplan	Voor een goed begrip van uw organisatie - zodat wij een offerte op maat kunnen schrijven - ontvangen wij graag de volgende documentatie indien beschikbaar: — (meerjaren) IT beleidsplan — Vastgoedplan	Zie antwoorden 8 en 13.
59	Aanbestedingsdocument - paragraaf 4.2	In vraag 3. IT inzetten in de controle, vraagt u hoe inschrijver met de inzet van IT de continuïteit van de uitvoering van de controle borgt. Kunt u deze vraag verder verduidelijken? Bedoelt u dat u inzicht wenst te krijgen in de wijze waarop wij de controlewerkzaamheden documenteren en daar de continuïteit van bewaken of heeft deze vraag betrekking op de continuïteit van de gegevensverwerking van Noorderpoort?	Het gaat om de continuïteit van de uitvoering van de controle zoals die binnen de invloedssfeer van opdrachtnemer ligt, Wat doet opdrachtnemer met IT om de continuïteit van zijn eigen werk te borgen.
60	CBS indexcijfer	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?	Nee.
61	Aanbestedingsdocument - paragraaf 4.2	Wij gaan er vanuit dat het gestelde maximaal aantal pagina's voor de beantwoording van de gunningscriteria exclusief een voorblad en achterblad is. Mogen wij deze toevoegen aan onze Inschrijving?	Zie antwoord 37.
62	Bedrijfsvoering	Kunt u aangeven hoe de bedrijfsvoering / financiële functie is ingericht met daarbij vermeld wat het aantal fte is, welke competenties aanwezig zijn en hoeveel RA's hier werkzaam zijn?	Er is geen RA werkzaam. De dienst Financien Control bestaat uit 8 business controller , 6 financial controllers, audit en compliance medewerker, financiële administratie van circa 15 fte
63	Administratie	Is er sprake van 1 centrale administratie en 1 uniform grootboek voor alle MBO 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?	1 centrale administratie en 1 grootboek. De accountantscontrole moet centraal worden uitgevoerd.
64	Overzicht ICT systemen	Kunt u ons een overzicht verstrekken van de ICT-systemen die door uw organisatie gebruikt worden met daarbij aangegeven of het beheer is uitbesteed aan derde partijen en of deze centraal worden beheerd?	Zie antwoord 7.

Ref. nr.	Onderwerp	Vraag	Antwoord
65	Aanbestedingsdocument - paragraaf 4.2	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 vraag 2. Auditteam?	Cv's zijn ons inziens niet nodig bij beantwoording van de vraag.
66	Geautomatiseerde controls en volwassenheid IT	Kunt u ons inzage geven in de mate waarop u en de huidige accountant steunen op geautomatiseerde controls? Hoe zou u het volwassenheidsniveau van de IT processen karakteriseren en wat zijn de belangrijkste verbeterpunten?	De accountant steunt op de standaard aanwezige controls binnen AFAS (procuratie, functie scheiding etc.). Het volwassenheidsniveau van de IT processen voldoet en functioneert naar behoren.
67	Gebruik data-analyse	Kunt u aangeven in hoeverre reeds gebruik wordt gemaakt van data-analyse bij de jaarrekeningcontrole en het onderzoek naar de bekostigingsgegevens?	Zeër beperkt.
68	Aanbestedingsdocument - Paragraaf 4.4	Kunt u aangeven wat de functietitels zijn van de leden uit het beoordelingsteam?	Zie antwoord 40.
69	Aanbestedingsdocument - paragraaf 2.12.2	In 2.12.2 Indeling van de inschrijving geeft u in de tabel aan dat het onderdeel 'Antwoorden op open vragen (één document per antwoord) ingediend moet worden in PDF. Echter staat in 4.2 Vragen ten aanzien van de opdracht dat het antwoord in Word opgemaakt moet worden. Welk format dienen wij aan te houden?	U dient 2.12.2 aan te houden.
70	Algemene voorwaarden, Art. 27.4	De arbeidsvoorwaardelijke afspraken zijn vertrouwelijke informatie. Bovendien hebben we dan ook te maken met persoonsgegevens. Wij kunnen niet onverkort instemmen met deze verplichting. Dit is anders indien bevoegde instanties inzicht vorderen. Kunt u derhalve ermee instemmen om deze bepaling te laten vervallen?	Zie antwoord 32.
71	Algemene voorwaarden, Art. 22.4	Wij achten het redelijk om de regeling in art. 22.4 ARVODI 2018 wederkerig te maken. Kunt u hiermee instemmen? En waar in art. 22.4 wordt gesproken over beslag, zouden wij het passend achten om hier executoriaal beslag van te maken. Kunt u hiermee instemmen?	Zie antwoord 48.
72	Algemene voorwaarden, Art. 18.3	Volgens dit artikel komen de kosten van een accountantsonderzoek van de facturen voor rekening van Opdrachtgever, tenzij uit het onderzoek van de accountant blijkt, dat de factuur niet juist of volledig is, in welk geval de kosten voor rekening van Opdrachtnemer komen. Deze uitzondering begrijpen wij, maar is naar onze mening onredelijk, wanneer de onjuistheid of onvolledigheid niet materieel van aard is. Wij stellen daarom een zin toe te voegen aan artikel 18.3: "De hiervoor genoemde kostenallocatie (kosten voor rekening van de Opdrachtnemer) geldt niet, wanneer de onjuistheden of onvolledigheden niet materiaal van aard zijn." Kunt u hiermee instemmen?	Nee, juist van een accountant mag verwacht worden dat een factuur juist is.
73	Algemene voorwaarden, Art. 4	Dit artikel duidt op een goedkeuringsprocedure. Dit verhoudt zich niet goed met de positie en rol van de accountant, alsmede de aard van de dienstverlening. Kunt u ermee instemmen om dit te laten vervallen?	Zie antwoord 55.
74	Algemene voorwaarden, Art. 3.1	Op grond van art. 3 ARVODI 2018 moet de Opdrachtnemer garanties geven aan de Opdrachtgever. Het past niet bij de positie en rol van Opdrachtnemer om een dergelijke garantie af te geven, dit resulteert namelijk in een resultaatsverplichting, hetgeen strijdig kan zijn met de voor Opdrachtnemer geldende beroeps- en gedragsregelgeving. Derhalve verzoekt Opdrachtnemer Opdrachtgever om te bepalen dat in afwijking van art. 3 ARVODI 2018 geen resultaatverplichting, maar inspanningsverplichting wordt overeengekomen. Kunt u daarmee instemmen?	Nee, aan de bepalingen kan ook worden voldaan vanuit de gedachte van een inspanningsverplichting.