

Nota van Inlichtingen 2 - Accountantsdiensten

Nummer	Pagina	Paragraaf	Vraag:	Antwoord:
Nota van Inlichtingen 1				
1.		Vraag 95 NvI 1	<p>In nummer 95 van de Nota van Inlichtingen geeft u aan alleen akkoord te gaan met het delen van informatie met onze member firms als dat noodzakelijk is voor de feitelijke uitvoering van de opdracht. Wij zijn echter genoodzaakt ook voor andere doeleinden informatie te delen met onze member firms. Dat zou met onze holding/moedermaatschappij kunnen zijn die - op basis van de independence wetgeving die op ons van toepassing is - jaarlijks een zogenaamde 'independence check' dient uit te voeren ten aanzien van de klant en het type opdracht. Of een andere member firm in Nederland die de facturatie aan al onze cliënten verzorgt. Het zou ook een member firm in Duitsland kunnen zijn die na de uitvoering van de opdracht aangewezen wordt om een kwaliteitsreview op het onderhavige dossier uit te voeren om te toetsen of wij wel voldaan hebben aan de externe en interne opgelegde kwaliteitseisen. Deze interne kwaliteitsreviews zijn wij wettelijk verplicht uit te voeren, om de kwaliteit van onze diensten richting het maatschappelijk verkeer te waarborgen. Voor ons is het praktisch gezien niet werkbaar als we voorafgaand aan dit delen van informatie u hiervan op de hoogte moeten stellen. Dat zou betekenen dat voor iedere factuur, independence check etc wij eerst u over dit delen van informatie moeten informeren. Dit is voor ons niet werkbaar en niet acceptabel. Er is geen enkele cliënt die dit van ons eist.</p> <p>Daarnaast merken wij op dat het delen van informatie met onze member firms uitsluitend geschiedt op need to know basis en op basis van vertrouwelijkheid. 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. Wij hopen dit het bovenstaande het één en ander verduidelijkt heeft. Zonder uw toestemming conform onderstaand tekstvoorstel kunnen wij de hiervoor benodigde informatie niet binnen ons netwerk van member firms delen en daardoor niet</p>	<p>Indien dit een wettelijke verplichting is die op uw organisatie rust, dan is dat akkoord (mits inderdaad strikte vertrouwelijkheids- en beveiligingsnormen worden nageleefd). Bij het sluiten van de Overeenkomst dient u concreet aan te geven om welke wettelijke verplichting het in deze gaat.</p>

Nota van Inlichtingen 2 - Accountantsdiensten

Nummer	Pagina	Paragraaf	Vraag:	Antwoord:
			<p>inschrijven op deze aanbesteding. Kunt u alsnog akkoord gaan met het opnemen van onderstaande bepaling in de overeenkomst?</p> <p>"Het is opdrachtnemer toegestaan om vertrouwelijke informatie te delen met andere member firms die tot zijn netwerk behoren, mits deze member firms gebonden zijn aan strikte geheimhoudingsverplichtingen (waar opdrachtnemer jegens opdrachtgever voor instaat). Deze verstrekking vindt slechts plaats op een "need to know" basis in het kader van risk management en quality review vereisten en/of in het kader van de uitvoering van de werkzaamheden."</p>	
2.		Vraag 126 NvI 1	<p>U geeft in uw antwoord aan niet akkoord te kunnen gaan met ons voorstel en dat artikel 22.6 van de ARVODI-2018 komt te vervallen. De initiële looptijd van de overeenkomst bedraagt 5 jaar. Er zijn echter, zoals reeds aangegeven, omstandigheden denkbaar die zich voor kunnen doen tijdens deze initiële looptijd, waaronder van geen der partijen kan worden gevergd dat de overeenkomst nog langer wordt voortgezet. Indien zich een dergelijke situatie voordoet dienen beide partijen de bevoegdheid te hebben de overeenkomst op te zeggen. Bent u daarom bereid de volgende bepaling op te nemen:</p> <p>"X.X Ieder der partijen is bevoegd de Overeenkomst met onmiddellijke ingang door opzegging te beëindigen, indien redelijkerwijs te verwachten is dat de Opdracht, zonder dat er sprake is van een toerekenbare tekortkoming door een van de partijen, niet (meer) kan of zal worden uitgevoerd zoals door partijen is overeengekomen. Opdrachtnemer is bovendien bevoegd de Overeenkomst door opzegging te beëindigen, indien van haar in redelijkheid niet (meer) verlangd kan worden dat zij de Opdracht uitvoert zoals door partijen is overeengekomen."</p>	<p>Nee, de KB is het niet eens met uw voorstel. De KB vindt uw voorstel te veel ruimte bieden, mede gezien het feit dat de 'omstandigheden' waarover u spreekt in uw voorstel niet gespecificeerd zijn. Het voorstel kan daarmee gezien worden als mogelijkheid om een eventuele (toekomstige) toerekenbare tekortkoming te voorkomen. Dit vindt de KB niet gewenst en zij gaat daar niet in mee.</p>
3.		Vraag 119 NvI 1	<p>In uw antwoord op vraag 119 verwijst u naar het antwoord op vraag 117. Er wordt door u aangegeven dat u bereid bent om in het kader van de beperking van de aansprakelijkheid, artikel 11 van de NBA voorwaarden (2017) toe te passen.</p>	<p>Variant 2 is akkoord.</p>

Nota van Inlichtingen 2 - Accountantsdiensten

Nummer	Pagina	Paragraaf	Vraag:	Antwoord:
			Echter zijn er twee varianten van de NBA voorwaarden (2017) namelijk variant 1 en variant 2. Wij vragen u daarom te bevestigen dat u artikel 11 van de NBA voorwaarden (2017) variant 2 zult toepassen in het kader van de aansprakelijkheidsbeperking. Kunt u dit bevestigen?	
4.		Vraag 11 NvI 1	U geeft in de beantwoording van vraag 11 aan dat het KB-subsidiereglement van toepassing is. Dit geldt nemen wij aan voor de subsidies die u als KB verstrekt. De vraagstelling ziet toe op de subsidies die u als KB aanvraagt bij derden (dus inkomende gelden). Zou u aan kunnen geven aan welke voorwaarden uw inkomende subsidies eventueel moeten voldoen? Wat is de timing van de controle van deze verantwoordingen, gezien deze door een andere accountant worden gecontroleerd dan de accountant van de jaarrekening?	Inkomende subsidies zijn gelden die door de overheid aan de KB worden verstrekt met het doel dat deze door de KB weer als subsidies aan bibliotheken worden verstrekt. De voorwaarden die de overheid daarbij stelt zijn te vinden op de website https://www.dus-i.nl/subsidies/kaderregeling , zie ook: https://wetten.overheid.nl/BWBR0037603/2024-04-04 Er is niet één lijn met betrekking tot de timing van de verantwoording. Dit wordt in overleg vastgesteld met de controlerende accountant.
5.		Vraag 37 NvI 1	U geeft in de beantwoording van vraag 37 aan te willen voorsorteren op de CSRD richtlijn en onderzoeken waar het voor de KB zinnig is om op te rapporteren. U geeft ook aan assurance te willen vanuit een externe accountant. De kosten van assurance bij CSRD zijn sterk afhankelijk van de te onderzoeken criteria. Wij stellen voor om de kosten hiervan niet in het offertebedrag op te nemen, bent u hiermee akkoord?	Ja, dat is akkoord.
6.		Vraag 49 NvI 1	Als aanvulling op uw antwoord van vraag 49, willen we graag weten in hoeverre de externe accountant IT-audits uitvoeren op deze IT-applicaties.	Er worden op dit moment enkel controles uitgevoerd gericht op de bedrijfsvoeringsapplicaties van de KB.
7.		Vraag 64 NvI 1	Onze interpretatie van de OOB-status van de KB is dat de externe accountant geen adviesopdrachten mag uitvoeren voor de KB. Is het daarom niet overbodig om het voorgestelde artikel uit vraag 64 toe te voegen aan de overeenkomst?	U heeft inderdaad gelijk dat er, naast de controlediensten, geen andere advieswerkzaamheden uitgevoerd mogen worden voor een instelling met OOB-status. Naar mening van de KB kan het geen kwaad om het voorstel vanuit vraag 64 op te nemen.

Nota van Inlichtingen 2 - Accountantsdiensten

Nummer	Pagina	Paragraaf	Vraag:	Antwoord:
8.		Vraag 31 NvI 1	In antwoord op vraag 31 reageert u dat er geen sprake is van een internal audit dienst. Bij vraag 39 antwoord u echter dat de interne accountant toezicht houdt op het subsidieproces. Voor ons is het niet duidelijk wat u verstaat onder de interne accountant en of er nu sprake is van een interne accountant dienst of niet. Kunt u hier een nadere toelichting op geven?	<p>Met de interne accountant bedoelen we de OOB bevoegde accountant die de jaarrekening van de KB controleert.</p> <p>Met externe accountant wordt de accountant bedoeld die door de KB (per opdracht) ingezet wordt voor het opstellen van de subsidieverantwoordingen die bij de ministeries aangeleverd dienen te worden. Dit laatste is dus geen onderdeel van onderhavige Opdracht.</p>
9.		Vraag 50 NvI 1	Vraag 50 informeert naar een (samenvatting) van gemaakte afspraken die met een gemiddelde instellingsorganisatie worden gemaakt. In uw antwoord lezen wij dit niet terug. Wij willen u vragen of u hier alsnog op in wilt gaan.	De afspraken komen erop neer dat de instellingsorganisaties zich bij de uitvoering van hun taken conformeren aan het Subsidiereglement en de daaronder vallende Tijdelijke subsidieregels Aangepast lezen 2023-2026. De KB houdt de vinger aan de pols via kwartaaloverleggen en kwartaalrapportages waarin de voortgang van activiteiten etc. worden besproken.