

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantscontroles Oost NL en andere Aanbestedende Diensten
Aanbestedende Dienst: Ontwikkelingsmaatschappij Oost Nederland NV (Oost NL)
Referentie: 2024

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr.	Onderwerp:
1	Aanbestedingsleidraad - paragraaf 2.3

Vraag:

Uit de planning blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is een extra vragenronde in te gelasten waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord conform het volgende tijdschema. Wij beantwoorden de vragen voor Nota van Inlichtingen #1 uiterlijk op vrijdag 11 oktober en geven een extra mogelijkheid tot het stellen van aanvullende vragen tot dinsdag 15 oktober 17:00. Deze mogelijke aanvullende vragen beantwoorden wij vervolgens uiterlijk op vrijdag 18 oktober.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.	Onderwerp:
2	Ontbrekende bepaling 2

Vraag:

Er ontbreekt een bepaling over de juistheid van informatie die u aan ons verstrekt in het kader van de uitoefening van deze opdracht. Om onze werkzaamheden correct uit te voeren, is het van belang dat de juiste, volledige en betrouwbare informatie wordt aangeleverd en dat wij daarvan mogen uitgaan. De informatie die u aan ons verstrekt is immers het uitgangspunt van onze werkzaamheden. Bent u bereid de volgende bepaling aan de ARVODI toe te voegen:

“X.X Opdrachtnemer mag uitgaan van de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan Opdrachtnemer verstrekte informatie, ook indien deze van derden afkomstig is.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat ermee akkoord om deze bepaling toe te voegen aan de Overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Ontbrekende bepaling 1

Vraag:

De opdracht dient in voorkomend geval door de betrokken beroepsbeoefenaren te worden uitgevoerd met inachtneming van de voor hen geldende gedrags- en beroepsregels. Hiermee wordt in de voorwaarden en/of (concept) overeenkomst geen rekening gehouden. Ter bevestiging dat voornoemde regels gerespecteerd worden, stellen wij voor onderstaande bepaling op te nemen. Kunt u daarmee instemmen?

“X.X De opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat ermee akkoord om de volgende bepaling toe te voegen aan de Overeenkomst:

“X.X De opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels en hetgeen bij of krachtens de wet van Opdrachtnemer wordt geëist. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

4

Onderwerp:

ARVODI 2018 - artikel 22.6

Vraag:

Er is geen (tussentijdse) opzeggingsmogelijkheid opgenomen in de ARVODI voor opdrachtnemer. Er zijn echter omstandigheden denkbaar waaronder van geen der partijen kan worden gevegd 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 om artikel 22.6 wederkerig te maken?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hier niet mee akkoord. Aanbestedende dienst is wel akkoord om in de Overeenkomst de volgende bepaling op te nemen: ""X. X De Opdrachtnemer is, met inachtneming van een termijn van ten minste 6 maanden, gerechtigd de Overeenkomst schriftelijk op te zeggen indien zulks op grond van wet- en regelgeving, waaronder de toepasselijke gedrags- en beroepsregels, nodig is.""

Daarnaast zal Aanbestedende dienst in de Overeenkomst een opzegtermijn voor Opdrachtgevers opnemen van ten minste 6 maanden.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
5

Onderwerp:

ARVODI 2018 - artikel 21.3 en artikel 24.7

Vraag:

In deze artikelen staat respectievelijk benoemd dat de beperking van de aansprakelijkheid komt te vervallen in geval van schending van IE-rechten en dat Opdrachtnemer Opdrachtgever moet vrijwaren tegen aanspraken van derden ter zake van (gestelde) inbreuk op IE-rechten van die derden. Wij kunnen niet instemmen met een onbeperkte aansprakelijkheid op schending van IE-rechten. Wij vragen u daarom om de tussen partijen overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking van overeenkomstige toepassing te verklaren op de vrijwaring uit artikel 24.7 en daarbij dus sub c uit artikel 21.3 te schrappen.

Kunt u daarmee instemmen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord en zal in de Overeenkomst artikel 21 lid 3 sub c van de ARVODI 2018 buiten toepassing verklaren.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
6

Onderwerp:

ARVODI 2018 - artikel 21.3

Vraag:

In de ARVODI is de aansprakelijkheid van partijen beperkt door middel van een staffel, waarbij de fee leidend is. De toepassing van deze staffel kan ertoe leiden dat wij bij deze opdracht een aansprakelijkheidsrisico dienen te accepteren dat hoger is dan driemaal de opdrachtwaarde. Dat is niet in lijn met de toelichting op de ARVODI, waaruit blijkt dat men met de staffel een aansprakelijkheidsbeperking heeft willen creëren van ruwweg driemaal de opdrachtwaarde.

Ons inziens dient een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van deze overeenkomst ontvangen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. Wij zijn van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking een redelijke risicoverdeling bewerkstelligt. Bovendien sluit deze aansprakelijkheidsbeperking ook aan op de toelichting van de ARVODI.

Gaat u akkoord met de volgende tekst ter vervanging van artikel 21.3:

“21.3 Opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade van Opdrachtgever, welke het rechtstreekse gevolg is van een aan Opdrachtnemer toerekenbare tekortkoming in de uitvoering van de Overeenkomst, dan wel onrechtmatige daad of anderszins op grond van de wet. De voornoemde aansprakelijkheid van Opdrachtnemer is beperkt tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord, mits wederkerig en met behoud van de uitzonderingen op de aansprakelijkheidsbeperking zoals genoemd in artikel 21 lid 3, met uitzondering van sub c. Aanbestedende dienst zal in de Overeenkomst artikel 21 lid 3 tot en met 6 ARVODI 2018 buiten toepassing verklaren en het volgende artikel opnemen:

""X.1 De Partij die toerekenbaar tekortschiet in de nakoming van haar verplichtingen tegenover de andere Partij is aansprakelijk voor de door de andere Partij geleden dan wel te lijden schade, met dien verstande dat de aansprakelijkheid beperkt is tot een maximum van drie (3) maal het bedrag van het honorarium, dat door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor het verrichten van de Werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, waarbij alleen het honorarium in aanmerking wordt genomen dat betrekking heeft op de laatste twaalf (12) maanden waarin die Werkzaamheden zijn verricht.

Samenhangende gebeurtenissen worden daarbij aangemerkt als één gebeurtenis.

De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld komt te

vervallen:

- a. ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding ten gevolge van dood of letsel;
 - b. indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van de andere Partij of het Personeel van Opdrachtnemer of het Personeel van Opdrachtgever;
 - c. in geval van een tussen Partijen op grond van artikel 14 lid 2 ARVODI gesloten overeenkomst: ten aanzien van aanspraken op schadevergoeding, waaronder mede begrepen de door de toezichthoudende autoriteit opgelegde boetes, in verband met tekortschieten in de nakoming van die overeenkomst.
- X.2 Indien Opdrachtnemer voor het verrichten van de Diensten gebruik maakt van zaken als bedoeld in artikel 7 ARVODI 2018 die eigendom zijn van Opdrachtgever, is Opdrachtnemer aansprakelijk voor de schade die aan deze zaken wordt toegebracht. De aansprakelijkheidsbeperking genoemd in het eerste lid is dan van overeenkomstige toepassing.
- X.3 Indien Opdrachtnemer of derden als gevolg van het gebruik van zaken van Opdrachtgever als bedoeld in artikel 7 ARVODI 2018 schade lijden, die niet toerekenbaar is aan Opdrachtgever, is deze schade geheel voor rekening en risico van Opdrachtnemer. Indien de schade toerekenbaar is aan Opdrachtgever, is Opdrachtgever aansprakelijk voor de schade. De aansprakelijkheidsbeperking genoemd in het eerste lid is dan van overeenkomstige toepassing.
- X.4 Alle verplichtingen met betrekking tot het Personeel van Opdrachtnemer, ook die krachtens de belasting- en sociale verzekeringswetgeving, komen ten laste van Opdrachtnemer. Opdrachtnemer vrijwaart Opdrachtgever tegen elke aansprakelijkheid in dit verband. De aansprakelijkheidsbeperking zoals genoemd in het eerste lid is niet van toepassing.
- X.5 In afwijking van het overigens in dit artikel bepaalde zijn Partijen niet aansprakelijk voor indirecte schade (waaronder gederfde winst, bedrijfsstagnatie en gemiste besparingen).
- X.6 Opdrachtgever vrijwaart Opdrachtnemer voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat Opdrachtgever of door Opdrachtgever ingeschakelde derden aan Opdrachtnemer onjuiste of onvolledige bescheiden of informatie heeft c.q. hebben verstrekt, tenzij de schade geen verband houdt met verwijtbaar handelen of nalaten zijnerzijds dan wel veroorzaakt is door opzet of grove schuld van Opdrachtnemer.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
7

Onderwerp:
ARVODI 2018 - artikel 13

Vraag:

Wij zijn jegens u verplicht tot geheimhouding van de door u aan ons verstrekte informatie. Ons inziens dient deze geheimhoudingsplicht

andersom ook te gelden en daarmee wederkerig te worden gemaakt. Daarnaast zijn sommige werknemers gehouden aan de voor hen beroepsgroep geldende gedrags- en beroepsregels. Dit betekent dat een uitzondering op de geheimhoudingsplicht mogelijk moet zijn wanneer dit voor hen verplicht is op grond van deze gedrags- en beroepsregels. Wij stellen daarom voor artikel 13.1 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):

“Partijen maken hetgeen hen bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan zij het vertrouwelijke karakter kennen of redelijkerwijs kunnen vermoeden op geen enkele wijze verder bekend, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking daarvan verplicht.”

In aanvulling hierop stellen wij voor om artikel 13.3 als volgt aan te vullen (aanvulling onderstreept):

“[...] uitdrukkelijk toestemming heeft verleend of Opdrachtnemer verplicht is de resultaten uit de verrichte Diensten zonder uitdrukkelijke toestemming van Opdrachtgever beschikbaar te stellen aan derden op grond van enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels.”

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat akkoord met de voorgestelde aanpassingen.

Aanbestedende dienst zal in de Overeenkomst bepalen:

1. dat in plaats van artikel 13 lid 1 ARVODI 2018 het volgende geldt tussen partijen: ""Partijen maken hetgeen hen bij de uitvoering van de Overeenkomst ter kennis komt en waarvan zij het vertrouwelijke karakter kennen of redelijkerwijs kunnen vermoeden op geen enkele wijze verder bekend, behalve voor zover enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of gedrags- en beroepsregels tot bekendmaking daarvan verplicht.""
2. dat in plaats van artikel 13 lid 3 ARVODI 2018 het volgende geldt tussen partijen: ""Opdrachtnemer mag de resultaten van de verrichte Diensten in generlei vorm aan derden beschikbaar stellen, noch hierover aan derden enige inlichting verschaffen, tenzij Opdrachtgever hiervoor uitdrukkelijk toestemming heeft verleend of Opdrachtnemer verplicht is de resultaten uit de verrichte Diensten (ook zonder uitdrukkelijke toestemming van Opdrachtgever) beschikbaar te stellen aan derden op grond van enig wettelijk voorschrift, rechterlijke uitspraak of de toepasselijke gedrags- en beroepsregels. Opdrachtgever kan aan de toestemming voorwaarden verbinden.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

8

Onderwerp:

ARVODI 2018 - artikel 6.2

Vraag:

Op grond van dit artikel kunt u onze teamleden laten vervangen. Wij begrijpen dat de kwaliteit van de dienstverlening belangrijk is voor u. De mogelijkheid waarbij u ons kunt verplichten teamleden te vervangen, is echter in strijd met de onafhankelijkheidsregels. Verplichte vervanging tast namelijk onder omstandigheden de onafhankelijkheid van de betrokken accountant aan, welke het mogelijk moet maken zelfstandig en zonder invloed van derden een controleverklaring af te geven. Uiteraard zullen wij teamleden vervangen als u hiervoor gegronde redenen heeft en hierover met u in overleg treden. Vervanging van teamleden mag echter nooit door u verplicht worden. De kritische opstelling van werknemers in het controleteam zou namelijk een reden voor een verzoek tot vervanging kunnen zijn.

Kunt u daarom bevestigen dat wij niet verplicht kunnen worden leden van het controleteam te vervangen, indien deze vervanging naar onze mening strijdig is met de geldende onafhankelijkheidsregels?

Antwoord:

Akkoord.

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Overeenkomst en aanbestedingsleidraad - artikel 4.2 en paragraaf 1.3

Vraag:

De overeenkomst kan eenzijdig door u worden verlengd. Wij wensen de mogelijkheid te hebben een verlenging te weigeren. Onder omstandigheden kan in redelijkheid niet van ons verwacht worden in te stemmen met een verlenging.

Wij stellen voor aan artikel 4.2 van de overeenkomst de volgende zin toe te voegen:

“Het staat Opdrachtnemer vrij deze verlenging te weigeren.”

Gaat u daarmee akkoord?

Antwoord:

Aanbestedende dienst heeft de intentie om de Overeenkomst 5 maal te verlengen voor één jaar. Vanwege de jaarlijkse benoeming van de

accountant door de aandeelhouders van de Opdrachtgevers heeft
Aanbestedende dienst ervoor gekozen voor een Overeenkomst voor één jaar
met de mogelijkheid om vijf maal te verlengen voor één jaar. Aanbestedende
dienst zal artikel 4.2 van de Overeenkomst als volgt aanpassen:

“De Overeenkomst kan door de Opdrachtgevers met vijfmaal één jaar
worden verlengd. De Opdrachtgevers delen de Opdrachtnemer minstens drie
maanden voor de datum van afloop van de Overeenkomst schriftelijk mede
of zij de Overeenkomst al dan niet verlengen. Opdrachtnemer kan de
verlenging weigeren binnen vier weken na de schriftelijke mededeling van
Opdrachtgevers indien zulks op grond van wet- en regelgeving, waaronder
de toepasselijke gedrags- en beroepsregels, nodig is.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
10 Overeenkomst - artikel 3.2

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst en de ARVODI prevaleren boven
de Nota van Inlichtingen (NvI), terwijl partijen tijdens devragenronde en via
de NvI de mogelijkheid krijgen aanpassingen op de overeenkomst en de
ARVODI overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die
partijen overeenkomen in de NvI, worden verwerkt in de overeenkomst?

Indien u dat niet kunt bevestigen, wensen wij de NvI in rang boven de
overeenkomst en de ARVODI te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan dit bevestigen.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
11 Aanbestedingsleidraad - Paragraaf 6.5

Vraag:

Uit deze paragraaf blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht
geldt als een fatale termijn. Het stellen van fatale termijnen is in strijd met
onze onafhankelijkheidsregels en kunnen wij derhalve niet accepteren.

Een accountant dient onafhankelijk tot een oordeel te kunnen komen. Indien
de accountant meent dat een onafhankelijk oordeel niet gegeven kan worden
binnen de gegeven termijn, dan dient deze termijn verlengd te worden. Wij

begrijpen dat het voor u belangrijk is te kunnen voldoen aan de op u rustende (wettelijke) termijnen. Het stellen van fatale termijnen met het daaraan koppelen van een consequentie (aansprakelijkheid) is echter onverenigbaar met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Er wordt met een dreigende aansprakelijkheid druk uitgeoefend op de accountant om de werkzaamheden binnen de termijn af te ronden waardoor het risico bestaat dat de accountant niet meer objectief (ofwel niet meer onafhankelijk) acteert en de audit afrondt omwille van het voorkomen van aansprakelijkheid. Uiteraard zullen wij ons uiterste best doen te voldoen aan overeengekomen termijnen, maar overeengekomen termijnen dienen altijd gekwalificeerd te worden als streeftermijnen. Aangezien de huidige paragraaf in strijd is met de onafhankelijkheidsregels stellen wij voor dit artikel als volgt aan te passen:

“De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt hiermee in.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
12

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad paragraaf 1.4 en 6.11

Vraag:

Uit de aanbestedingsdocumenten blijkt dat u naast de assurance dienstverlening ook aanvullende advieswerkzaamheden door ons wil laten uitvoeren. In sommige gevallen kan een non-assurance opdracht, een bedreiging vormen voor de onafhankelijke uitvoering van een assurance-opdracht, zoals het controleren van de jaarrekening. De eindverantwoordelijke accountant dient per nadere adviesopdracht te beoordelen of de samenloop van dienstverlening al dan niet is toegestaan. Als de accountant tot de conclusie komt dat hij door het uitvoeren van een adviesopdracht de onafhankelijkheid niet kan waarborgen, dienen wij de mogelijkheid te hebben de adviesopdracht te weigeren.

Gaat u akkoord met het toevoegen van het volgende artikel aan de overeenkomst?

“Opdrachtgever kan advieswerkzaamheden aan Opdrachtnemer verstrekken. Opdrachtnemer kan een adviesdienst weigeren in geval Opdrachtnemer aan de adviesdienst geen gevolg wil of kan geven, omdat de adviesdienst een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid, zoals omschreven in de Vio, bij

de uitvoering van de auditdiensten.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt hiermee in.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 1.4

Vraag:

Bij onderdeel 5 is de beoordeling van de bestuursverslagen opgenomen. Op pagina 7 en 8 geeft u aan dat OostNL de corporate governance code toepast. Deze maakt voor zover bekend bij ons dan ook deel uit van de verplichte werkzaamheden voor de accountant en is onderdeel van de controleverklaring. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

De corporate governance verklaring is onderdeel van het bestuursverslag en in die hoedanigheid dient deze te worden meegenomen in de controle.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

14

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 1.4

Vraag:

Bij onderdeel 6 is een rapport van feitelijke bevindingen gevraagd. In het prijzenblad kan deze niet apart opgenomen worden. Op welke wijze wilt u deze prijs opvragen? Is dit bijvoorbeeld onderdeel van de controle van de jaarrekening van OostNL in het prijzenblad?

Antwoord:

Aanbestedende dienst bevestigt dat dit onderdeel vormt van de controle van de jaarrekening van OostNL in het prijzenblad.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

15

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 1.4

Vraag:

Bij onderdeel 1 is de controle van de jaarrekening van SPV Hengelo B.V. niet opgenomen in de dienstverlening. Wij vermoeden dat dit een omissie is. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

De controle van de jaarrekening van SPV Hengelo BV vormt onderdeel van de opdracht. Dit is inderdaad een omissie bij onderdeel 1. Wel geldt dat SPV Hengelo dusdanig klein in omvang is dat geen separaat controleplan, management letter en accountantsverslag wordt vereist.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 7.2

Vraag:

Bij de uitwerking van G2.3. Controleteam vraagt u niet om cv's van het controleteam klopt dit? Indien u wel cv's wenst te ontvangen bent u er dan mee akkoord dat wij deze cv's als bijlage bij de uitwerking van dit subgunningscriterium voegen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst bevestigt dat het wel de CV's van het samengestelde controleteam wenst te ontvangen en is ermee akkoord dat deze cv's als bijlage bij de uitwerking van het subgunningscriterium worden gevoegd.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 5.2

Vraag:

Wij lezen dat wij, ten aanzien van de beroepsbevoegdheid, bewijs dienen te leveren van onze inschrijving cq. registratie bij de NBA .De NBA geeft geen 'bewijzen', bijvoorbeeld in de vorm van certificaten, af. Kunt u bevestigen dat u het overleggen van een schermprint van de inschrijving in het NBA register van de verantwoordelijk accountantspartner hier voldoende is?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan dit bevestigen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 5.2

Vraag:

Kunt u bevestigen dat wij de referentie-eisen 1 t/m 4 mogen aantonen middels 4 verschillende referentieopdrachten?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan dit bevestigen.

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 5.2

Vraag:

U schrijft het voldoen aan referentie-eis 1 tot en met 3 toont inschrijver aan door het overleggen van referentieopdrachten. U vraagt echter om te voldoen aan 4 referentie-eisen i.p.v. 3. Kunt u bevestigen dat de referentie-eisen 1 t/m 4 moeten worden aangetoond i.p.v. de referentie-eisen 1t/m3

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan bevestigen dat referentie-eisen 1 t/m 4 moeten worden aangetoond i.p.v. de referentie-eisen 1t/m 3. Het correcte aantal is vier (4).

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad - paragraaf 4.2

Vraag:

Tegenstrijdigheid: In de planning onder paragraaf 2.3 geeft u aan dat de inschrijving uiterlijk 31 oktober om 12 uur ingediend moet zijn. In paragraaf 4.2 schrijft u echter dat de uiterste datum waarop een inschrijver zijn inschrijving via Tenderned moet indienen 31 oktober 2024 om 23.59 uur is. Kunt u uitsluitel geven over het juiste tijdstip?

Antwoord:

De inschrijving dient uiterlijk 31 oktober om 12:00 te worden ingediend. Dit

betreft de sluitingsdatum voor inschrijvingen zoals deze op TenderNed wordt gehanteerd. Het genoemde tijdstip 23:59 betreft een ommissie.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. 21
Onderwerp: Aanbestedingsleidraad - paragraaf 4.1

Vraag:

U vraagt ter verificatie van de tekenbevoegdheid bij de verificatiefase een uittreksel uit de KvK aan te leveren en daarnaast een specifieke schriftelijke volmacht voor ondertekening door de bevoegde vertegenwoordiger. Wij gaan er vanuit dat indien uit het uittreksel KvK blijkt dat de ondertekenaar volledig tekenbevoegd is het niet nodig is om een specifieke schriftelijke volmacht te overleggen. Kunt u bevestigen dat dit juist is?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan bevestigen dat indien vanuit het uittreksel KvK blijkt dat de ondertekenaar volledig tekenbevoegd het niet nodig is om een specifieke schriftelijke volmacht te overleggen.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. 22
Onderwerp: Aanbestedingsleidraad, paragraaf 2.3

Vraag:

Uit het beschrijvend document blijkt dat wij slechts éénmaal de mogelijkheid hebben om vragen te stellen. De praktijk leert echter dat partijen na het publiceren van de eerste nota van inlichtingen nog vragen hebben over de antwoorden op hun vragen. Om voor beide partijen een zo goed mogelijke overeenkomst tot stand te laten komen, willen wij u vragen of het mogelijk is om een extra vragenronde in te lassen waarbij wij de mogelijkheid krijgen om op uw antwoorden te reageren. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag #1.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**

23

ARVODI 27.4

Vraag:

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?

Antwoord:

Aanbestedende dienst zal artikel 27 leden 3 tot en met 5 buiten toepassing verklaren en in de Overeenkomst het volgende opnemen:
‘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.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
24

Onderwerp:
ARVODI 26.2

Vraag:

In artikel 26.2 ARVODI 2018 worden eisen gesteld ten aanzien van de verzekering. Echter, het is ons op grond van voor accountantsorganisaties gebruikelijke contractuele afspraken met de verzekeraar, verboden derden (waaronder klanten) inzage te geven in de verzekeringspolis of individuele polisvoorwaarden. Wel kunnen wij als alternatief een bewijs van verzekering overleggen, zijnde een verklaring van de verzekeraar waarin staat dat wij afdoende verzekerd zijn.

Bent u bereid artikel 26.2 ARVODI 2018 buiten toepassing te verklaren en in de Overeenkomst op te nemen dat kan worden volstaan met het overleggen van een bewijs van verzekering?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan ermee instemmen om artikel 256.2 ARVODI 2018 buiten toepassing te verklaren en in de Overeenkomst de volgende bepaling op te nemen: "X.X Opdrachtnemer legt op verzoek van Opdrachtgever onverwijld een verklaring van de verzekeraar betreffende het bestaan van deze verzekeringen en het betaald zijn van de premie over. De door Opdrachtnemer verschuldigde verzekeringspremies worden geacht in

de overeengekomen prijzen en tarieven te zijn begrepen.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
25

Onderwerp:
ARVODI 22.4

Vraag:

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?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat niet akkoord met het wederkerig maken van artikel 22.4 ARVODI 2018. Wanneer één van de opdrachtgevers wordt opgeheven of zijn onderneming staakt, is het niet de bedoeling dat de Opdrachtnemer de Overeenkomst kan ontbinden.

Aanbestedende dienst is akkoord met het wijzigen van ""beslag"" in ""executoriaal beslag"". Dit zal worden aangepast in de Overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
26

Onderwerp:
ARVODI 21.5

Vraag:

Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen willen wij u verzoeken om de zinsnede 'op welke wijze dan ook' te vervangen door 'welke is toe te rekenen aan Opdrachtnemer'.

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag #6, waarin Aanbestedende dienst heeft aangegeven artikel 21 lid 3 tot en met 21.6 te vervangen.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
27

Onderwerp:
ARVODI 21.3

Vraag:

Wij kunnen niet akkoord gaan met deze aansprakelijkheidsbeperking. Dit is tevens ongebruikelijk in onze branche. De marktconforme regeling is aansprakelijkheid tot 3x de opdrachtwaarde, gebaseerd op de standaardvoorwaarden vanuit onze beroepsorganisatie. Wij stellen derhalve voor de bepaling als volgt aan te passen:

“Behoudens opzet of bewuste roekeloosheid aan de zijde van de leidinggevendenden van Opdrachtnemer, is de aansprakelijkheid van Opdrachtnemer beperkt tot drie maal het bedrag van het honorarium dat in de twaalf (12) maanden voorafgaand aan het tijdstip van de aanspra(a)k(en) door Opdrachtnemer aan Opdrachtgever in rekening is gebracht voor de werkzaamheden waarin de oorzaak van de schade is gelegen, dus enkel voor de betreffende opdracht. Opdrachtnemer is niet aansprakelijk voor indirecte schade, gevolgschade, sanctieschade en/of winstderving.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag #6, waarin Aanbestedende dienst heeft aangegeven artikel 21 lid 3 tot en met 21.6 te vervangen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
28

Onderwerp:
ARVODI 18.3

Vraag:

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 voor 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 materieel van aard zijn.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat akkoord met deze toevoeging. Artikel 18 lid 3 ARVODI 2018 zal in de Overeenkomst buiten toepassing worden verklaard en in de Overeenkomst zal het betreffende artikel 18 lid 3 worden opgenomen met de voorgestelde toevoeging.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
29

Onderwerp:
ARVODI 14.2

Vraag:

Opdrachtnemer kwalificeert bij de uitvoering van de diensten hier als verwerkingsverantwoordelijke (conform de richtsnoeren van de NBA in dit kader) dat maakt dat art. 14.2 niet van toepassing is.

Stemt u ermee in dat deze bepaling niet van toepassing is?

Antwoord:

Aanbestedende dienst stemt ermee in dat deze bepaling slechts van toepassing is als Opdrachtnemer bij de uitvoering van de diensten kwalificeert als verwerker als bedoeld in de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Dit zal worden opgenomen in de Overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
30

Onderwerp:
ARVODI 6.1

Vraag:

Met deze bepaling kan de indruk ontstaan dat het aan Opdrachtgever zou zijn om te bepalen door wie de opdracht wordt uitgevoerd. Dit kan echter niet het geval zijn. We stellen de volgende toevoeging voor:

“Opdrachtnemer bepaalt de wijze waarop en door welke personen de opdracht wordt uitgevoerd. Alle opdrachten worden uitsluitend aanvaard en uitgevoerd door Opdrachtnemer, zelfs als het de uitdrukkelijke of stilzwijgende bedoeling is van Opdrachtgever dat de diensten worden

uitgevoerd door één of meer specifieke personen die geassocieerd zijn met Opdrachtnemer. De artikelen 7:404, 7:407 lid 2 en 7:409 van het Burgerlijk Wetboek zijn niet van toepassing.”

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord en zal dit opnemen in de Overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
31

Onderwerp:
ARVODI 3.1

Vraag:

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?

Antwoord:

Aanbestedende dienst handhaaft dit artikel. De resultaatsverplichting voor de accountant is het uitvoeren van een controle. Dit zegt niets over de uitkomsten van de controle.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
32

Onderwerp:
Bijlage 4 Overeenkomst accountantsdiensten artikel 3 lid 2

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de overeenkomst en de ARVODI prevaleert boven de Nota's van Inlichtingen, terwijl partijen via de NvI's de mogelijkheid krijgen om afwijkingen op de genoemde documenten overeen te komen. Kunt u bevestigen dat de afwijkingen die partijen overeenkomen in de NVI worden verwerkt in deze documenten?

Indien u dat niet kunt bevestigen, verzoeken wij u de NvI's in rang boven de overeenkomst en Arvodi te plaatsen. Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan dit bevestigen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

33

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 77

Vraag:

In de toelichting op de jaarrekening is geen toelichting opgenomen inzake het honorarium van de accountant. Kunt u een indicatie geven van de accountantskosten over de jaren 2022 en 2023?

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 74

Vraag:

Onder de opbrengsten uit ontwikkelingsactiviteiten zijn opbrengsten begrepen uit overige activiteiten. De opbrengsten bedroegen over 2023 en 2022 respectievelijk € 6,85 miljoen en € 6,7 miljoen. Kunt u een nadere specificatie geven van de aard en samenstelling van deze opbrengsten?

Antwoord:

Dit betreffen aparte subsidieopdrachten of investeringen van onze aandeelhouders, bijvoorbeeld Europese projecten, de Startversneller of Groeiversneller, of opdrachten die we uitvoeren in het kader van het Nationaal Groeifonds.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

35

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 60

Vraag:

Wij veronderstellen dat u voor het bepalen van de fair market value (FMV) een beschrijving of handboek heeft opgesteld dat hiervoor gebruikt wordt. Graag ontvangen wij een afschrift hiervan. Kunt u dit aan ons verstrekken?

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

36

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 60

Vraag:

Welk deel van de leningen is verstrekt aan ondernemingen waarin Oost NL of haar dochterondernemingen niet participeren?

Antwoord:

Ultimo 2023 zijn onder de financiële vaste activa 23 leningen (77% van het totaal aantal) opgenomen die zijn verstrekt aan ondernemingen waarin Oost NL niet participeert. Het uitstaande bedrag van deze leningen is € 20.963.000 (83% van het totaalbedrag aan uitstaande leningen). Er zijn ook leningen die niet zijn opgenomen onder de FVA; zie voor een toelichting pagina 67 van het jaarverslag 2023 van Oost NL. Dat betreft 56 leningen voor een totaalbedrag van € 9.825.000 die allen zijn verstrekt aan ondernemingen waarin Oost NL niet participeert.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

37

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 59

Vraag:

Zijn er gecontroleerde jaarrekeningen beschikbaar van de participaties en marktfondsen waarin Oost NL heeft geïnvesteerd ten tijde van de jaarrekeningcontrole?

Antwoord:

Er zijn jaarrekeningen beschikbaar, maar niet van hetzelfde verslagjaar. En de jaarrekeningen van de participaties bevatten vaak geen

controleverklaring, maar een beoordeling of samenstel-verklaring.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

38

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 59

Vraag:

Welk deel van de participaties van Oost NL is gewaardeerd op kostprijs en welk deel is afgewaardeerd naar een duurzaam lagere marktwaarde?

Antwoord:

Ultimo 2023 is voor 23 participaties (39% van het totaal aantal) een voorziening getroffen. De nominale waarde van die 23 participaties is € 23.241.000, ofwel 52% van het totaal. Het vorenstaande betreft de participaties die zijn opgenomen onder de financiële vaste activa. Daarnaast zijn er nog 11 participaties die niet zijn opgenomen onder de FVA; zie voor een toelichting pagina 67 van het jaarverslag 2023 van Oost NL. Hiervan zijn er twee voorzien. De nominale waarde van die twee is € 505.000, ofwel 9% van het totaal.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

39

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 59

Vraag:

Onder de grondslagen licht u de waardering van deelnemingen toe tegen netto vermogenswaarde. Uit de jaarrekening volgt niet dat Oost NL deelnemingen bezit die op deze wijze gewaardeerd worden. Heeft Oost NL deelnemingen die tegen netto vermogenswaarde op de balans zijn opgenomen?

Antwoord:

Nee.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 19

Vraag:

Graag ontvangen wij een overzicht van het IT-landschap. Kunt u daarbij ook aangeven of binnen de geautomatiseerde omgeving geprogrammeerde controles (application controls) aanwezig zijn (bijv. rondom verstrekken van leningen) waar de accountant op kan steunen?

Antwoord:

Oost NL heeft Exact Globe voor de financiële administratie, Blue 10 voor inkoopfacturen, Clockwise voor de urenregistratie, AFS voor HR en payroll en Ventureplan voor het investeringsproces. Deze zijn aan elkaar gekoppeld. De applicaties kennen geprogrammeerde controles, een deel van de werkzaamheden zal ook gegevensgericht moeten plaatsvinden.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Bijlage 6 Ontwikkelingsmaatschappij Oost NL N.V. (Oost NL), pag. 18

Vraag:

In uw bestuursverslag besteed u uitgebreid aandacht aan maatschappelijk verantwoord ondernemen en de Social Development Goals (SDG's). Bent u voornemens in de nabije toekomst uw bestuursverslag op te stellen in overeenstemming met de kaders van CSRD? Zo ja, wenst u daarbij assurance te ontvangen? Dient hiermee rekening te worden gehouden in de aanbidding?

Antwoord:

Wij hebben geen voornemen om de CSRD op vrijwillige basis te implementeren.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Innovatiefonds Overijssel I (IFO), pag. 32

Vraag:

Wij veronderstellen dat u voor het bepalen van de fair market value (FMV) een beschrijving of handboek heeft opgesteld dat hiervoor gebruikt wordt. Graag ontvangen wij een afschrift hiervan. Kunt u dit aan ons verstrekken?

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
43

Onderwerp:
Bijlage 6 Jaarverslag Innovatiefonds Overijssel I (IFO), pag. 32

Vraag:

Kunt u aangeven voor welk deel van de investeringen in participaties en in marktfondsen de methode 'price of recent investment' wordt gebruikt en voor welk deel de multiple, discounted cashflow of de 'adjusted present value'-methode?

Antwoord:

Globaal wordt bij IFO in 40% van de gevallen 'price of recent investment' gebruikt, 15% VC-methode, 5% DCF en 40% overig. Die laatste categorie gaat uit van één van de andere methoden, maar dan met een afslag i.v.m. korte runway, of kan een liquidatiewaarde zijn.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Bijlage 6 Jaarverslag Innovatiefonds Overijssel I (IFO), pag. 32

Vraag:

Welk deel van de leningen is verstrekt aan ondernemingen waarin IFO of haar dochterondernemingen niet participeren?

Antwoord:

Ultimo 2023 waren er 6 leningen (60% van het totaal aantal) verstrekt aan ondernemingen waarin IFO niet participeert. Het uitstaande bedrag van die 6 leningen is € 2.796.000, zijnde 81% van het totaalbedrag aan uitstaande leningen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
45

Onderwerp:
Bijlage 6 Jaarverslag Innovatiefonds Overijssel I (IFO), pag. 31

Vraag:

Welk deel van de participaties van IFO is gewaardeerd op kostprijs en welk deel is afgewaardeerd naar een duurzaam lagere marktwaarde?

Antwoord:

Ultimo 2023 is voor 9 participaties (32% van het totaal aantal) een voorziening getroffen. De nominale waarde van die 9 participaties is € 5.567.000, ofwel 26% van het totaal.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Innovatiefonds Overijssel I (IFO), pag. 31

Vraag:

Onder de grondslagen licht u de waardering van deelnemingen toe tegen netto vermogenswaarde. Uit de jaarrekening volgt niet dat IFO deelnemingen bezit die op deze wijze gewaardeerd worden. Heeft IFO deelnemingen die tegen netto vermogenswaarde op de balans zijn opgenomen?

Antwoord:

Nee.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 51

Vraag:

In de toelichting op de jaarrekening is geen toelichting opgenomen inzake het honorarium van de accountant. Kunt u een indicatie geven van de accountantskosten over de jaren 2022 en 2023?

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

48

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 45

Vraag:

Graag zouden wij inzage krijgen in aard en inhoud van de beheerovereenkomst tussen TG en Oost NL. Is het mogelijk hiervan een afschrift te ontvangen?

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

49

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 45/48

Vraag:

Zijn er gecontroleerde jaarrekeningen beschikbaar van de participaties en marktfondsen waarin TG heeft geïnvesteerd ten tijde van de jaarrekeningcontrole?

Antwoord:

Er zijn jaarrekeningen beschikbaar, maar niet van hetzelfde verslagjaar. En de jaarrekeningen van de participaties bevatten vaak geen controleverklaring, maar een beoordeling of samenstel-verklaring.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 45

Vraag:

Wij veronderstellen dat u voor het bepalen van de fair market value (FMV) een beschrijving of handboek heeft opgesteld dat hiervoor gebruikt wordt. Graag ontvangen wij een afschrift hiervan. Kunt u dit aan ons verstrekken?

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

51

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 45

Vraag:

Kunt u aangeven voor welk deel van de investeringen in participaties en in marktfondsen de methode 'price of recent investment' wordt gebruikt en voor welk deel de multiple, discounted cashflow of de 'adjusted present value'-methode?

Antwoord:

Globaal wordt bij TG in 55% van de gevallen 'price of recent investment' gebruikt, 10% VC-methode, 3% NAV, 2% DCF en 30% overig. Die laatste categorie gaat uit van één van de andere methoden, maar dan met een afslag i.v.m. korte runway, of kan een liquidatiewaarde zijn.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
52

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 44

Vraag:

Welk deel van de leningen is verstrekt aan ondernemingen waarin TG of haar dochterondernemingen niet participeren?

Antwoord:

Ultimo 2023 waren er 19 leningen (80% van het totaal aantal) verstrekt aan ondernemingen waarin TG niet participeert. Het uitstaande bedrag van die 19 leningen is € 17.990.000, zijnde 66% van het totaalbedrag aan uitstaande leningen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
53

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 44

Vraag:

Welk deel van de participaties van TG is gewaardeerd op kostprijs en welk deel is afgewaardeerd naar een duurzaam lagere marktwaarde?

Antwoord:

Ultimo 2023 is voor 18 participaties (32% van het totaal aantal) een voorziening getroffen. De nominale waarde van die 18 participaties is € 27.943.000, ofwel 38% van het totaal.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

54

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 44

Vraag:

Onder de grondslagen licht u de waardering van deelnemingen toe tegen netto vermogenswaarde. Uit de jaarrekening volgt niet dat TG deelnemingen bezit die op deze wijze gewaardeerd worden. Heeft TG deelnemingen die tegen netto vermogenswaarde op de balans zijn opgenomen?

Antwoord:

Alleen de eigen dochtermaatschappijen die in de consolidatie zijn betrokken.

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

55

Onderwerp:

Bijlage 6 Jaarverslag Topfonds Gelderland (TG), pag. 43

Vraag:

Graag ontvangen wij een consolidatiestaat van Topfonds Gelderland B.V. welke aansluit op de jaarrekening 2023

Antwoord:

Uitgangspunt voor aanbesteding is dat we alleen publiek beschikbare informatie vrijgeven.

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

56

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad, pag. 27

Vraag:

In uw aanbestedingsleidraad geeft u aan dat projectcontroles van EU gefinancierde projecten niet tot de aanbesteding behoort. Voor de controle van de jaarrekening is het naar onze mening wel relevant te kunnen beschikken over controleverklaringen met betrekking tot de besteding van deze gelden. Kunt u aangeven op welke wijze aan deze projectcontroles door u vorm wordt gegeven?

Antwoord:

Op EU gefinancierde projecten vinden controles plaats door EU instanties

zelf of een externe partij. Waar nodig zullen wij deze controleverklaringen uiteraard delen ten behoeve van de jaarrekeningcontrole.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
57 Aanbestedingsleidraad, pag. 15

Vraag:

Bij de nota van inlichtingen d.d. 18 oktober 2024 stuurt u de definitief af te sluiten overeenkomst mee die in het kader van de opdracht niet meer kan wijzigen. Doordat de feitelijke dienstverlening start met ingang van het boekjaar 2025, zijn mogelijk wijzigingen in wet- en regelgeving of in onze beroepsreglementering aan de orde die wel een aanpassing van de overeenkomst vereisen. Bent u bereid om hiervoor de af te sluiten overeenkomst aan te passen?

Antwoord:
Akkoord.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
58 Aanbestedingsleidraad, pag. 9/10

Vraag:

De aanbestedende diensten hebben besloten de verschillende percelen samen te voegen. Wij veronderstellen dat alle aanbestedende diensten in operationele zin/organisatorisch als één zijn te beschouwen. Kunt u aangeven of deze veronderstelling klopt? Is de werkorganisatie van Oost NL daarbij te beschouwen als een serviceorganisatie voor de andere aanbestedende diensten?

Antwoord:
Dat is correct, Oost NL voert het beheer van alle fondsen onder beheer op dezelfde manier met dezelfde organisatie.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr. **Onderwerp:**
59 Aanbestedingsleidraad, pag. 9

Vraag:

Graag ontvangen wij het rapport van feitelijke bevindingen over de subsidiebeschikking exploitatiebijdrage van het ministerie van Economische Zaken en Klimaat (EZK) aan Oost NL met betrekking tot het jaar 2023. Kunt u deze aan ons verstrekken?

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

60

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad, pag. 8

Vraag:

Voor het inzicht in de kwaliteit van uw interne beheerding en de belangrijkste aandachtspunten voor de controle ontvangen wij graag de accountantsverslagen en managementletters naar aanleiding van de controle van de (geconsolideerde) jaarrekeningen 2023 van:

- Oost NL
- Innovatiefonds Overijssel I B.V.
- Topfonds Gelderland B.V.

Kunt u deze aan ons verstrekken? Indien u deze niet kunt verstrekken kunt u ons dan laten weten wat de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen van uw huidige accountant zijn geweest naar aanleiding van de controle van de jaarrekeningen 2023?

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft. Onze interne beheersing is door onze huidige accountant beoordeeld op ruim voldoende niveau. De aanbevelingen zien met name toe op het verbeteren van de monitoringsfase in de riscomanagementcyclus.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

61

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad, pag. 8

Vraag:

De door u voorgestelde looptijd van de af te sluiten overeenkomst bedraagt 1 jaar. Het heeft onze voorkeur een meerjarige samenwerking met u aan te gaan. Dit omdat een eerste jaar zowel van uw organisatie als ons een

aanzienlijke investering vraagt. Bent u bereid een meerjarige overeenkomst aan te gaan (bijv. 4 jaar)?

Antwoord:

Aanbestedende dienst heeft de intentie om de Overeenkomst met vijfmaal één jaar te verlengen. Er is niet gekozen voor een meerjarige overeenkomst omdat de aandeelhouders van de opdrachtgevers op grond van de wet de bevoegdheid hebben om jaarlijks een accountant te benoemen. Aanbestedende dienst wenst hierbij aan te sluiten in de opdrachtverlening.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
62

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Zouden wij ook de detailplanning van het jaarrekeningtraject 2023 mogen ontvangen, zodat wij nader inzicht kunnen verkrijgen in de gewenste planning?

Antwoord:

Hierna volgt de planning van de controle van 2023. De planning voor de controle van 2025 is nog niet bekend.

Medio februari: start jaarrekeningcontrole

Week 12: ARC Oost N

Week 13: RvC Oost NL

Week 13: RvC Topfonds Gelderland

Week 16: RvC Innovatiefonds Overijssel

Week 17: AVA Oost NL

Week 21: AVA Topfonds Gelderland

Week 22: AVA Innovatiefonds Overijssel

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
63

Onderwerp:
Overeenkomst accountantsdiensten Artikel 5 lid 4

Vraag:

In artikel 5 lid 3 van de concept overeenkomst is opgenomen dat de prijzen en tarieven eenmaal per jaar kunnen worden aangepast op basis van het CBS-indexcijfer voor zakelijke dienstverlening (artikel 5 lid 4). Ervaring leert dat gedurende de looptijd van een contract veranderingen kunnen plaatsvinden

met materiële impact op de minimaal door de controlerend accountant uit te voeren - en te documenteren werkzaamheden. Hierbij valt onder meer te denken aan veranderende wet- en regelgeving, belangrijke wijzigingen in aard, omvang en/of beheersing van de bedrijfsactiviteiten van/bij de gecontroleerde entiteiten. Kunt u toelichten op welke wijze dergelijke veranderingen worden gewogen in het kader van de prijsstelling?

Antwoord:

Met deze veranderingen wordt geen rekening gehouden.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
64

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de interne beheersing en administratieve organisatie van Oost NL, Topfonds Gelderland en Innovatiefonds Overijssel I gelijk aan elkaar is? Zo nee, wat zijn de belangrijkste verschillen?

Antwoord:

Dat is correct, Oost NL voert het beheer van alle fondsen onder beheer op dezelfde manier met dezelfde organisatie.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
65

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Kunt u een nadere toelichting geven op het proces van bepaling van de fair market value van de participaties?

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
66

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Graag ontvangen wij een detailspecificatie van de participaties en leningen van Oost NL, Topfonds Gelderland en Innovatiefonds Overijssel I (detailspecificatie van de participaties/leningen en omvang hiervan, alsmede de getroffen voorziening) per 31 december 2023, zodat wij een nader begrip kunnen verkrijgen van de samenstelling van de participaties en leningen en onze controleaanpak hierop kunnen afstemmen.

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

67

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Zouden wij voor Oost NL, Topfonds Gelderland en Innovatiefonds Overijssel I ook het meerjarenplan 2022-2025 mogen ontvangen, zodat wij inzicht hebben in de verwachte ontwikkeling van de participaties en leningen in de komende jaren? Wat is uw verwachting qua ontwikkeling van de omvang van de participaties en verstrekte leningen in de periode na 2025?

Antwoord:

Zie <https://oostnl.nl/nl/meerjarenplan-22-25> voor het meerjarenplan 22-25 van Oost NL. Voor de overige fondsen betreft dit geen publieke informatie.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

68

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 1.3 Aanleiding en doel aanbestedingsprocedure

Vraag:

Looptijd en verlening

De initiële looptijd van de overeenkomst is gesteld op één jaar en kan door de Aanbestedende dienst met vijfmaal één jaar worden verlengd. Op dit moment is niet voorzien in een opzegmogelijkheid voor opdrachtnemer. Wij zijn van mening dat het in bepaalde gevallen voor opdrachtnemer mogelijk moet zijn om de opdracht tussentijds te beëindigen c.q. niet te verlengen, waarbij uiteraard rekening wordt gehouden met onze zorgplicht. Wij stellen derhalve voor om artikel 4.2 van de overeenkomst te vervangen door:

“De Overeenkomst kan door de Opdrachtgevers met vijfmaal één jaar worden verlengd. De Opdrachtgevers delen de Opdrachtnemer minstens drie maanden voor de datum van afloop van de Overeenkomst schriftelijk mede of zij de Overeenkomst al dan niet verlengen, waarna Opdrachtnemer binnen vier weken aangeeft hier al dan niet mee in te stemmen.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst heeft de intentie om de Overeenkomst 5 maal te verlengen voor één jaar. Vanwege de jaarlijkse benoeming van de accountant door de aandeelhouders van de Opdrachtgevers heeft Aanbestedende dienst ervoor gekozen voor een Overeenkomst voor één jaar met de mogelijkheid om vijf maal te verlengen voor één jaar. Aanbestedende dienst is niet akkoord met de voorgestelde tekst. In plaats daarvan zal Aanbestedende dienst artikel 4.2 van de Overeenkomst als volgt aanpassen:

“De Overeenkomst kan door de Opdrachtgevers met vijfmaal één jaar worden verlengd. De Opdrachtgevers delen de Opdrachtnemer minstens drie maanden voor de datum van afloop van de Overeenkomst schriftelijk mede of zij de Overeenkomst al dan niet verlengen. Opdrachtnemer kan de verlenging weigeren binnen vier weken na de schriftelijke mededeling van Opdrachtgevers indien zulks op grond van wet- en regelgeving, waaronder de toepasselijke gedrags- en beroepsregels, nodig is.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
69

Onderwerp:
Bijlage 5 Prijzenblad

Vraag:

In het prijzenblad dient in tabblad “Controle jaarrekeningen” een prijs te worden ingevuld voor de entiteiten Oost NL, Innovatiefonds Twente BV, SPV Hengelo BV en Topfonds Gelderland BV. Deze entiteiten sluiten niet volledig aan op de te controleren entiteiten in paragraaf 1.4 Voorwerp van de opdracht van de Aanbestedingsleidraad. Kunt u een aangepast prijzenblad ter beschikking stellen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst heeft deze omissie aangepast in Prijzenblad v1.1 en deze als bijlage toegevoegd aan het aanbestedingsdossier van deze aanbesteding op TenderNed onder 'Documenten'. Iedere verwijzing naar Prijzenblad in de Aanbestedingsleidraad Accountantscontroles Oost NL dient gelezen te worden als een verwijzing naar Prijzenblad v1.1.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

70

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad G.2.3. Controleteam

Vraag:

Als onderdeel van het gunningscriterium G.2.3 Controleteam vraagt u onder meer een beschrijving van de kennis en ervaring van het voorgestelde controleteam. Staat u in dit kader toe dat de CV's van de betrokken teamleden als bijlage bij de uitwerking van dit subgunningscriterium worden opgenomen en niet meetellen in de gestelde maximale lengte van dit subgunningscriterium (maximaal 2A4)?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag #16.

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

71

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 7 Gunningscriteria en beoordeling

Vraag:

Gunningscriterium G1 Prijs

Op het gunningscriterium prijs kunnen maximaal 40 punten behaald worden en op de kwalitatieve gunningscriteria G2.1. t/m G.2.3 maximaal 60 punten. Als gevolg hiervan weegt prijs redelijk zwaar mee in de prijs /kwaliteitverhouding. In de praktijk zien we vaak dat prijs onbedoeld de doorslag geeft. Om op kwaliteit en daarmee toegevoegde waarde de nadruk te leggen, vragen wij u om in overweging te nemen de verhouding tussen prijs en kwaliteit aan te passen. In de praktijk zien wij dat bij vergelijkbare aanbestedingen voor het gunningscriterium prijs veelal een weging van 20-25% wordt gehanteerd. Bent u bereid dit te herzien?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is ervan overtuigd de juiste verhouding tussen prijs en kwaliteit te hebben gehanteerd en derhalve niet bereid tot aanpassing.

Percelen:

P1 Accountantscontroles

Beantwoord op:

11 okt. 2024

Ref.nr.

72

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 1.4 Voorwerp van de opdracht

Vraag:

In paragraaf 1.4 is aangegeven dat als onderdeel van de opdracht een rapport

van feitelijke bevindingen opgesteld dient te worden over de subsidiebeschikking exploitatiebijdrage van het ministerie van EZK aan Oost NL. Graag ontvangen wij een afschrift van de subsidiebeschikking van het ministerie van EZK over 2023 alsmede het rapport van feitelijke bevindingen over 2023 om een beeld te vormen over de aard en omvang van deze opdracht.

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft. Het verstrekte subsidiebedrag heeft in 2024 een omvang van circa €1.450.000.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
73

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 1.4 Voorwerp van de opdracht

Vraag:

In paragraaf 1.4 van de Aanbestedingsleidraad is aangegeven dat onder de opdracht de controle van de jaarrekeningen van Oost NL, Topfonds Gelderland en Innovatiefonds Overijssel I valt. In paragraaf 1.2 van de Aanbestedingsleidraad is eveneens aangegeven dat SPV Hengelo als aanbestedende dienst is aangemerkt. De huidige accountant geeft eveneens een controleverklaring af bij de jaarrekening van SPV Hengelo. Kunt u – om misverstanden te voorkomen - aangeven of de jaarrekening van SPV Hengelo ook al dan niet gecontroleerd dient te worden als onderdeel van de opdracht?

Antwoord:

Ja, de jaarrekening van SPV Hengelo dient ook te worden gecontroleerd.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
74

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Beheer van IT applicaties

Van welke applicaties in scope van de controle van de verantwoordingen, vindt het beheer buiten Oost NL plaats? En ontvangt Oost NL hierbij jaarlijks een ISAE3402 (of ander assurance rapport) over het beheer hiervan? Indien een ander assurance rapport, kunt u aangeven welke dat is?

Antwoord:

Oost NL doet alleen zelf gebruikersbeheer op de genoemde applicaties. Overige vormen van beheer zijn uitbesteed. De leveranciers hebben de volgende verklaringen:
Ventureplan: ISO 27001, Exact: ISO 27001, 9001 en NEN 5710, Blue 10: ISAE3402, Clockwise.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
75

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Relevante IT applicaties
Welke IT applicaties zijn momenteel in scope van de accountantscontrole?

Antwoord:

In de huidige scope zitten Exact Globe , Blue 10, Clockwise en Ventureplan.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
76

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Financiële administratie en mogelijkheid tot data-extractie
Kunt u aangeven welke applicatie u gebruikt voor de financiële administratie en welke andere applicaties ondersteunend zijn aan de primaire bedrijfsvoeringsprocessen? Is het mogelijk om een data-extractie uit te voeren op de financiële administratie ten behoeve van onze controle?

Antwoord:

Ja dit is mogelijk in relatie tot extractie van de financiële administratie in Exact globe.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
77

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

IT landschap
Kunt u inzicht geven in het huidige IT landschap die de bedrijfsvoeringsprocessen van Oost NL en de investeringsfondsen raken?
Kunt u hierbij eveneens inzicht geven in de reeds geplande IT investeringen /implementaties?

Antwoord:

Oost NL heeft Exact Globe voor de financiële administratie, Blue 10 voor inkoopfacturen, Clockwise voor de urenregistratie, AFAS voor HR en payroll en Ventureplan voor het investeringsproces. Deze zijn in scope van de accountantscontrole. Wij overwegen een verdere overstap naar AFAS.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
78

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Accountantsverslag 2023

Graag ontvangen wij een afschrift van het accountantsverslag van de huidige accountant met betrekking tot boekjaar 2023 om ons een beeld te vormen van de bevindingen en aanbevelingen van de huidige accountant inzake de jaarrekening 2023.

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
79

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Managementletter 2023

Graag ontvangen wij een afschrift van de managementletter van de huidige accountant met betrekking tot boekjaar 2023 om ons een beeld te vormen van de kwaliteit van de interne beheersomgeving en de bevindingen en aanbevelingen van de huidige accountant.

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
80

Onderwerp:
Algemeen

Vraag:

Controleplan 2024

Graag ontvangen wij een afschrift van het controleplan van de huidige accountant met betrekking tot boekjaar 2024 om ons een beeld te vormen van de huidige controleaanpak en aandachtspunten.

Antwoord:

Nee, dat verstrekken we niet, omdat het geen publieke informatie betreft.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
81

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad Inschrijving register NBA

Vraag:

Op pagina 29/30 van de inschrijvingsleidraad geeft u aan "...wordt in de voorlopige gunningsbrief een kopie van de inschrijving in dit register opgevraagd.". Deze informatie is online en openbaar. Kunt u bevestigen dat het aanleveren van een printscreen voldoende is?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan dit bevestigen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
82

Onderwerp:
Aanbestedingsleidraad Wta-vergunning AFM

Vraag:

Op pagina 29 van de inschrijvingsleidraad geeft u aan dat inschrijver een Wta-vergunning van de AFM dient te overleggen bij gunning. De AFM geeft geen 'vergunning' als zodanig, maar houdt een openbaar register bij (toegankelijk via internet). Gaat u akkoord met een printscreen uit dit register met daarop het vergunningsnummer van de inschrijver?

Antwoord:

Aanbestedende dienst kan dit bevestigen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
83

Onderwerp:
Bijlage 4 Overeenkomst Artikel 9. Intellectuele Eigendomsrechten

Vraag:

Wij stellen voor om onderstaande tekst toe te voegen aan Artikel 9 ter bescherming van onze intellectuele eigendomsrechten en ter borging dat onze rapportages niet door Opdrachtgever kunnen worden aangepast:

“1. 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.

2. 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:

Aanbestedende dienst gaat hiermee akkoord en zal de Overeenkomst op deze wijze aanpassen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
84

Onderwerp:
Bijlage 4 Overeenkomst Artikel 3.2

Vraag:

Kunt u de volgorde in de rangorde van documenten aanpassen zodat de Nota van Inlichtingen prevaleert boven de Overeenkomst en de Arvodi? Dit om te borgen dat de overeengekomen aanpassingen in de Nota van Inlichtingen daadwerkelijk van toepassing zijn.

Antwoord:

De door Aanbestedende dienst in de antwoorden van de Nota's van Inlichtingen toegezegde aanpassingen zullen worden verwerkt in de Overeenkomst.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
85

Onderwerp:
Bijlage 4 Overeenkomst Aanvullende bepaling

Vraag:

In de ARVODI 2018 ontbreekt een bepaling die voor ons van belang is voor de uitoefening van ons beroep. Deze ziet op de van toepassing zijnde beroeps- en gedragsregels. Wij voeren de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen krachtens de wet van ons wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen dienen te respecteren.

Hiertoe stellen wij voor om de volgende bepaling op te nemen:

‘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’.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Aanbestedende dienst zal het volgende toevoegen aan de Overeenkomst:
“X.X De opdracht zal door Opdrachtnemer worden uitgevoerd met inachtneming van de voor de bij de uitvoering van de opdracht betrokken beroepsbeoefenaren geldende gedrags- en beroepsregels en hetgeen bij of krachtens de wet van Opdrachtnemer wordt geëist. Opdrachtnemer is nimmer gehouden tot enig handelen of nalaten dat met de hiervoor bedoelde regels strijdig of onverenigbaar is.

Percelen: P1 Accountantscontroles
Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
86

Onderwerp:
ARVODI 2018 Artikel 27, lid 3, 4 en 5 Arbeidsvoorwaarden

Vraag:

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?

Antwoord:

Aanbestedende dienst is hiermee akkoord en zal artikel 27 leden 3 tot en met 5 buiten toepassing verklaren in de Overeenkomst en vervangen door de voorgestelde tekst.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
87

Onderwerp:

ARVODI 2018 Artikel 21.5 Aansprakelijkheid

Vraag:

Daar wij het redelijk vinden dat wij enkel aansprakelijk zijn voor schade die redelijkerwijs aan ons is toe te rekenen willen wij u verzoeken om de zinsnede ‘op welke wijze dan ook’ te vervangen door ‘welke redelijkerwijs is toe te rekenen aan Opdrachtnemer’.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag #6, waarin Aanbestedende dienst heeft aangegeven artikel 21 lid 3 tot en met 21.6 te vervangen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
88

Onderwerp:

ARVODI 2018 Aansprakelijkheid

Vraag:

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 Opdrachtnemer's hulppersonen, verzoeken wij om aan artikel 21.3 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:

Aanbestedende dienst volgt hierin de Nederlandse wet- en regelgeving en acht een aanpassing niet nodig.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
89

Onderwerp:
ARVODI 2018 Aansprakelijkheid

Vraag:

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 21.3. Gaat 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:

Zie antwoord op vraag #6, waarin onder andere is aangegeven dat het volgende zal worden opgenomen in de Overeenkomst:

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

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
90

Onderwerp:
ARVODI 2018 Artikel 21, lid 3 Aansprakelijkheid

Vraag:

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 21.3 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

“Indien Opdrachtgever aantoonbaar 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 schadeveroorzakende gebeurtenis 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:

Zie antwoord op vraag #6, waarin Aanbestedende dienst heeft aangegeven artikel 21 lid 3 tot en met 21.6 te vervangen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
91

Onderwerp:
ARVODI 2018 Artikel 14 AVG

Vraag:

De onderlinge afspraken met betrekking tot het verwerken van persoonsgegevens (o.a. een eventuele verwerkersovereenkomst) wordt ingevolge artikel 14.2 bij 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 14.3:

“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 die 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:

Aanbestedende dienst is akkoord om het volgende toe te voegen aan de Overeenkomst:

“Informatie over Opdrachtgever, waaronder persoonsgegevens, kan worden verwerkt door Opdrachtnemer. Dergelijke informatie, waaronder persoonsgegevens, kan ook worden verwerkt door aan Opdrachtnemer gelieerde entiteiten en externe dienstverleners in de verschillende landen waarin zij actief zijn, doch slechts indien dit noodzakelijk is in het kader van het verrichten van de werkzaamheden. De verwerking van informatie die Opdrachtnemer van de Opdrachtgever heeft ontvangen vindt plaats in overeenstemming met de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving. Opdrachtgever garandeert dat die 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 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
92

Onderwerp:
ARVODI 2018 Artikel 13 Geheimhouding

Vraag:

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 Opdrachtnemer van belang dat Opdrachtnemer informatie met andere lidfirma's kan delen. Om deze reden stelt Opdrachtnemer voor om aan artikel 13 het volgende toe te voegen:

“Het is Opdrachtnemer toegestaan vertrouwelijke informatie te delen met Opdrachtnemer's lidfirma's indien dat noodzakelijk is in het kader van het verrichten van de werkzaamheden. Opdrachtnemer staat ervoor in dat deze lidfirma's de geheimhoudingsverplichtingen na leven.”

Antwoord:

Zie de aanpassing in artikel 13 in het antwoord op vraag #7.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.

93

Onderwerp:

ARVODI 2018 Artikel 13, lid 1 Geheimhouding

Vraag:

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?

Antwoord:

Aanbestedende dienst gaat ermee akkoord om artikel 8 ARVODI 2018 buiten toepassing te verklaren en in de Overeenkomst het volgende vervangende artikel op te nemen:

8.1 Bij het uitvoeren van de Overeenkomst maakt Opdrachtnemer slechts na toestemming van Opdrachtgever gebruik van de diensten van derden.

Opdrachtgever onthoudt deze toestemming niet op onredelijke gronden. Aan de toestemming kan Opdrachtgever voorwaarden verbinden. Het is Opdrachtnemer toegestaan om bij de uitvoering van de Overeenkomst gebruik te maken van de diensten van gelieerde entiteiten indien dat noodzakelijk is in het kader van het verrichten van de werkzaamheden.

8.2 De door Opdrachtgever verleende toestemming of de inschakeling van gelieerde entiteiten laat onverlet de eigen verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor de nakoming van de krachtens de

Overeenkomst op hem rustende verplichtingen en de krachtens de belasting- en socialeverzekeringswetgeving op hem als werkgever rustende verplichtingen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
94

Onderwerp:
ARVODI 2018 Artikel 8, lid 1 Onderaanneming

Vraag:

In het belang van de opdrachttuitvoering kan het wenselijk zijn om aan ons gelieerde entiteiten, zowel in Nederland als in het buitenland, bij de opdracht te betrekken. Niettemin zullen wij alleen jegens u verantwoordelijk zijn voor de uitvoering van de diensten en de overige verplichtingen uit de Overeenkomst. Kunt u bevestigen dat met 'derden' zoals opgenomen in artikel 8 lid 1 niet de aan ons geleerde entiteiten worden bedoeld en dat wij voor de inschakeling van gelieerde entiteiten niet uw voorafgaande toestemming behoeven?

Gaat u hiermee akkoord?

Antwoord:

"Aanbestedende dienst gaat ermee akkoord om artikel 8 ARVODI 2018 buiten toepassing te verklaren en in de Overeenkomst het volgende vervangende artikel op te nemen:

8.1 Bij het uitvoeren van de Overeenkomst maakt Opdrachtnemer slechts na toestemming van Opdrachtgever gebruik van de diensten van derden. Opdrachtgever onthoudt deze toestemming niet op onredelijke gronden. Aan de toestemming kan Opdrachtgever voorwaarden verbinden. Het is Opdrachtnemer toegestaan om bij de uitvoering van de Overeenkomst gebruik te maken van de diensten van gelieerde entiteiten indien dat noodzakelijk is in het kader van het verrichten van de werkzaamheden.

8.2 De door Opdrachtgever verleende toestemming of de inschakeling van gelieerde entiteiten laat onverlet de eigen verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid van Opdrachtnemer voor de nakoming van de krachtens de Overeenkomst op hem rustende verplichtingen en de krachtens de belasting- en socialeverzekeringswetgeving op hem als werkgever rustende verplichtingen.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 11 okt. 2024

Ref.nr.
95

Onderwerp:
Publicatie definitieve overeenkomst

Vraag:

In paragraaf 3.5 van de Aanbestedingsleidraad Accountantscontroles Oost NL wordt gesteld dat aan de Nota van Inlichtingen de definitieve overeenkomst wordt gehecht. Is dit nog steeds van toepassing?

Antwoord:

Aanbestedende dienst zal de definitieve overeenkomst niet gelijktijdig met de Nota van Inlichtingen publiceren. De definitieve versie van de overeenkomst wordt na afloop van de aanbestedingsprocedure, na de gunning, beschikbaar gesteld. Toegezegde wijzigingen en aanpassingen op basis van de Nota van Inlichtingen antwoorden zullen hierin worden verwerkt.

Percelen: P1 Accountantscontroles

Beantwoord op: 17 okt. 2024