

NOTA VAN INLICHTINGEN 1

Europese aanbesteding Accountantsdiensten COG 2026

Datum: 08 september 2025



#	HOOFDSTUK	VRAAG	ANTWOORD
1	Afronding werkzaamheden Aanbestedingsleidraad blz.11)	De werkzaamheden moeten voor 1 juni van het jaar volgend op het controlejaar afgerond zijn. Enkele vragen hierbij: 1. Wordt met het afronden van de werkzaamheden bedoeld dat de uitvoering gereed moet zijn, of dat ook alle rapportages (controleverklaring, accountantsverslag, assurancerapport) definitief afgegeven/uitgebracht zijn? 2. Op welk tijdstip kunnen wij de eindejaarscontrole aanvangen, wanneer is de concept jaarrekening incl. alle onderliggende specificaties en aansluitingen gereed? 3. Wat is ongeveer het moment dat de rvt vergadert over de goedkeuring van de jaarrekening?	Vraag 1: De volgende werkzaamheden dienen voor 1 juni afgerond te zijn; Dit zijn de punten 1 t/m 5. - Uitzondering in punt 1 zijn de accountantsverklaring en het rapport van bevindingen, deze dienen in concept gereed te zijn. - Uitzondering in punt 5 zijn subsidies met een afwijkend verantwoordingstermijn. Vraag 2: Het streven hiervoor is eind februari. Vraag 3: Dit is gepland begin juni.
2	Kwaliteitssysteem (aanbestedingsleidraad blz. 29 -par. 5.2.2)	Inschrijver dient te beschikken over een geldig kwaliteitscertificaat dat voldoet aan NEN/ISO 9001: 2015 of gelijkwaardig. Wij beschikken niet over voornoemd certificaat, maar wel over een AFM-vergunning voor het verrichten van wettelijke controles. Is dat ook voldoende?	Aanbestedende dienst is van mening dat een AFM-vergunning de kwaliteit van de dienstverlening voldoende waarborgt en gaat akkoord.
3	Omschrijving van de opdracht (aanbestedingsleidraad par. 2.1.4 - blz.11)	Bij 5 van de opdracht noemt u 'Controle van aanvullende bekostiging etc.' Betreft dit alleen aanvullende bekostiging voor zover de verantwoording daaraan in Model G van de jaarrekening plaats vindt?	Nee, dit kunnen mogelijk ook subsidies betreffen waar een aparte controleverklaring voor nodig is.
4	Omschrijving van de opdracht (aanbestedingsleidraad par. 2.1.4)	Is er sprake van separate subsidie-/projectverantwoordingen waarbij een controleverklaring gevraagd wordt? Zo ja, kunnen deze werkzaamheden afzonderlijk op nacalculatiebasis gefactureerd worden?	Ja bij separate subsidie/project verantwoordingen met een aparte controleverklaring kunnen deze werkzaamheden op nacalculatie worden gefactureerd o.b.v. afgesproken tarieven.
5	Lege regel		

6	Planning (programma van eisen P1)	U geeft aan dat de controle gepland is in februari-maart van het jaar. Gezien de huidige planning is dit lastig voor ons te realiseren. Is april-mei, rekening houdend met de eis dat de werkzaamheden vóór 1 juni afgrond zijn) ook mogelijk?	De initiële planning voor de controlewerkzaamheden is februari-maart echter de definitieve planning zal in samenspraak worden afgestemd.
7	Raamovereenkomst ontbrekende bepaling	Inschrijver wenst als aanvullende bepaling overeen te komen dat zij niet is gehouden om het resultaat van haar werkzaamheden te actualiseren naar aanleiding van gebeurtenissen, waaronder maar niet beperkt tot wijzigingen in wet- en regelgeving, alsmede rechtspraak, die zich na het verrichten van de werkzaamheden hebben voorgedaan. Kunt u hiermee instemmen?	COG is bereidt als aanvullende bepaling overeen te komen dat Opdrachtnemer niet is gehouden om het resultaat van haar werkzaamheden te actualiseren naar aanleiding van gebeurtenissen, waaronder maar niet beperkt tot wijzigingen in wet- en regelgeving, alsmede rechtspraak, die zich na het verrichten van de werkzaamheden, en die niet voorzien zijn of konden zijn, hebben voorgedaan.
8	Raamovereenkomst ontbrekende bepaling	Inschrijver stelt voor om het volgende ook in de overeenkomst op te nemen: 'Opdrachtnemer kan voor de afronding van haar werkzaamheden een concept- of tussentijds(e) advies, rapport en/of presentatie leveren. Deze zijn voorlopig van aard en indien Opdrachtgever zich baseert, dan wel vertrouwt op een concept- of tussentijds(e) advies, rapport en/of presentatie, dan doet zij dat voor eigen rekening en risico. Uitsluitend een definitie(f)(ve) advies, rapport en/of presentatie van Opdrachtnemer bevat de definitieve uitkomsten en conclusies naar aanleiding van de door Opdrachtnemer verrichtte werkzaamheden. 'Is dit akkoord?	Ja, akkoord
9	Raamovereenkomst ontbrekende bepaling	Bent u bereid de volgende bepaling in de Raamovereenkomst op te nemen? 'Geen van de Partijen zal handelingen verrichten, dan wel nalaten ten gunste van, namens, dan wel ten behoeve van de andere partij die ertoe zouden kunnen leiden dat die andere partij zich schuldig maakt aan of betrokken is bij niet-naleving van de toepasselijke anti-corruptiewetgeving.'	Ja, akkoord

10	Raamovereenkomst ontbrekende bepaling	Inschrijver acht het van belang om het volgende expliciet overeen te komen: 'Opdrachtnemer bewaart elektronische of papieren dossiers minimaal zeven (7) jaar na de laatste inhoudelijke communicatie met Opdrachtgever in de betreffende zaak. Na afloop van deze termijn mag Opdrachtnemer deze dossiers vernietigen. Opdrachtnemer houdt geen rekening met de op Opdrachtgever van toepassing zijnde bewaartermijnen. Opdrachtgever is zelf verantwoordelijk voor naleving van die termijnen.' Bent u bereid dit aan de Raamovereenkomst toe te voegen?	Ja, akkoord
11	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 7.2	Met betrekking tot de aansprakelijkheidsbepaling in de algemene voorwaarden (waar in dit artikel naar verwezen wordt) wenst inschrijver het volgende toe te voegen: 'Elke aanspraak van Opdrachtgever met betrekking tot de opdracht en de daarmee samenhangende werkzaamheden verjaart één (1) jaar na de dag waarop deze aanspraak Opdrachtgever bekend is geworden, dan wel Opdrachtgever redelijkerwijs bekend kon worden met het bestaan van deze aanspraak.' Is dit akkoord?	Ja, akkoord
12	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 7.2	Met betrekking tot de aansprakelijkheidsbepaling in de algemene voorwaarden (waar in dit artikel naar verwezen wordt) wenst inschrijver het volgende toe te voegen: 'Aan Opdrachtnemer verbonden personen zijn in geen geval aansprakelijk. Onder het begrip 'aan Opdrachtnemer verbonden personen' vallen alle voormalige, huidige en toekomstige i) directe en indirecte aandeelhouders van Opdrachtnemer ("Partners"), ii) groeps-, holding-, werk-, pensioen- of andere gerelateerde entiteiten van Opdrachtnemer of haar Partners, en iii) werknemers, adviseurs, bestuurders, stagiairs, uitzendkrachten en opdrachtnemers. Aan Opdrachtnemer verbonden personen (alsmede hun rechtsopvolgers) kunnen zich ook op de bepalingen uit de algemene voorwaarden en overeenkomst beroepen.' Is dit akkoord?	Niet akkoord
13	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 7.1	)Hoewel artikel 7.1 ziet op persoons- en zaakschade en derhalve op andere schade dan in de algemene voorwaarden is opgenomen, is persoons- en zaakschade niet te verwachten bij de uitgevraagde opdracht. Inschrijver verzoekt aanbestedende dienst daarom om ook voor persoons- en zaakschade aan te sluiten bij de bepalingen uit de algemene voorwaarden en artikel 7.1 buiten beschouwing te laten. Bent u daartoe bereid?	Ja, akkoord

14	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 6	Bij de clause dat beëindiging mogelijk is indien op het vermogen van de andere partij beslag is gelegd, vertrouwt inschrijver erop dat dit om een aanzienlijk deel van het vermogen en om executoriaal beslag dient te gaan. Kan aanbestedende dienst dit bevestigen?	Ja, akkoord
15	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 6	Inschrijver wenst op te nemen dat zij in het geval van een voortijdige beëindiging van de overeenkomst recht heeft op vergoeding van de reeds verrichte werkzaamheden, alsmede van de kosten die zij redelijkerwijs heeft gemaakt en/of nog dient te maken als gevolg van de voortijdige beëindiging. Kan aanbestedende dienst hiermee instemmen?	COG stelt voor het volgende op te nemen bij artikel 6. "De Opdrachtnemer heeft in het geval van een voortijdige beëindiging van de overeenkomst recht op vergoeding van de reeds verrichte werkzaamheden die naar oordeel van de Opdrachtgever volledig en juist zijn uitgevoerd, alsmede van de hiervoor gemaakte kosten die zij redelijkerwijs heeft gemaakt en/of nog dient te maken als gevolg van de voortijdige beëindiging".
16	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 6	Voor inschrijver is het van belang om uit hoofde van de beroepsregelgeving die voor opdrachtnemer geldt ook het volgende als opzeggingsgrond op te nemen: 'Opdrachtnemer kan de overeenkomst met onmiddellijke ingang (tussentijds) schriftelijk (gedeeltelijk) opzeggen, zonder enige verplichting tot schadevergoeding aan de zijde van opdrachtnemer, in geval van (gewijzigde) omstandigheden die de opdracht en/of de dienstverlening onrechtmatig zouden maken of waardoor de opdracht en/of de dienstverlening in strijd zouden zijn met toepasselijke wet- en/of (beroeps)regelgeving, waaronder maar niet beperkt tot de onafhankelijkheids- of professionele regels.' Is dit voor aanbestedende dienst akkoord om op te nemen?	Akkoord.
17	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 6	Inschrijver gaat ervan uit dat bij deze bepaling geldt dat de ontbinding in de genoemde gevallen zonder enige verplichting tot schadevergoeding van de zijde van de beëindigende partij en onverminderd haar overige rechten en verplichtingen kan worden gedaan. Kan aanbestedende dienst dit bevestigen en bent u bereid dat ook in de overeenkomst op te nemen?	Nee, COG zal dit niet in de overeenkomst opnemen.

18	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 6.1.2	In dit artikel zijn eenzijdige beëindigingsmogelijkheden voor aanbestedende dienst opgenomen (surseance, faillissement, etc). Bent u bereid om dit ook voor inschrijver te laten gelden?	Niet akkoord.
19	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 6.1	In dit artikel is het woord 'ontbinden' opgenomen. Bent u bereid dit te vervangen door 'opzeggen'?	Niet akkoord.
20	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 5	Inschrijver verricht haar werkzaamheden op onafhankelijke wijze en wenst overeen te komen dat zij het recht heeft om werkzaamheden (deels) te laten verrichten door een door haar aan te wijzen derde, waaronder maar niet beperkt tot andere entiteiten aangesloten bij inschrijver, zonder dat daarvoor voorafgaande toestemming van aanbestedende dienst is vereist. Is dit akkoord?	Niet akkoord.

21	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 4	Inschrijver is bereid om met de geheimhoudingsbepaling in te stemmen, maar verzoekt aanbestedende dienst om daaraan de volgende elementen toe te voegen: a.De verplichting tot geheimhouding geldt niet indien dergelijke informatie (i) publiekelijk bekend is, (ii) aan derden bekend is geworden zonder dat daarmee dit artikel is geschonden, (iii) in het belang van (een procedure omtrent) (de uitvoering van) de opdracht moet worden verstrekt door een van hen aan door haar ingeschakelde derden en/of haar verzekeraar(s) en/of haar groepsvennootschappen, dan wel door een van hen zelf moet worden aangewend in het belang van (een procedure omtrent) (de uitvoering van) de opdracht, of (iv) op grond van een wettelijke verplichting of andere toepasselijke regelgeving van toepassing op (één der (partner-)aandeelhouders van) een van hen openbaar dient te worden gemaakt. In een geval als bedoeld onder (iii) zal de desbetreffende partij aan de door haar ingeschakelde derde dezelfde geheimhoudingsverplichting opleggen. Een inbreuk door een ingeschakelde derde zal worden beschouwd als een inbreuk van de desbetreffende partij zelf. b.In afwijking van artikel 4.3 en in lijn met artikel 4.2 is opdrachtnemer gerechtigd tot het vermelden van de naam, handelsnaam en/of logo van opdrachtgever en het in hoofdlijnen vermelden van de verrichte werkzaamheden aan (potentiële) opdrachtgevers om daarmee haar ervaring aan te geven. c.Alle bedingen m.b.t. de vertrouwelijkheid mede zijn overeengekomen ten behoeve van al degenen die door opdrachtnemer worden betrokken bij de uitvoering van de werkzaamheden, waaronder maar niet beperkt tot haar personeel, partner-aandeelhouders en door haar ingeschakelde derden. Zij kunnen jegens opdrachtgever dan ook een beroep doen op deze bedingen. d.Indien Opdrachtgever meerdere diensten van Opdrachtnemer afneemt, is het Opdrachtnemer toegestaan om ten behoeve van de ene dienst verstrekte gegevens en bescheiden te delen ten behoeve van een andere afgenomen dienst, zonder dat Opdrachtnemer wordt geacht over gegevens en bescheiden te beschikken die bij andere opdrachten horen of daaruit voortvloeien. f.In aanvulling op artikel 4.2 is opdrachtnemer gerechtigd de verkregen gegevens, alsmede de na bewerking verkregen cijfermatige uitkomsten aan te wenden, dan wel aan derden te verstrekken ten behoeve van onderzoeks-, statistische en/of vergelijkende doeleinden, alsmede ten behoeve van best practices, mits zij ervoor zorg draagt dat de gegevens niet zijn te herleiden tot Opdrachtgever, noch tot individuele personen. Is aanbestedende dienst bereid tot toevoeging van deze bepalingen?	Punten a t/m d zijn akkoord. Punt e ontbreekt. Punt f is niet akkoord.
----	---	--	---

22	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 3.4	Bij een evenwichtige relatie hoort dat wij, na deugdelijke afweging van belangen, een beroep kunnen doen op de mogelijkheid tot opschorting en verrekening. Hiermee kunnen we immers aansporen tot nakoming, schade voorkomen en onszelf beschermen wanneer de wederpartij onverhoopt onterecht niet nakomt. En deze maatregelen zijn milder dan direct schadevergoeding te vorderen en te ontbinden. Het is dan ook redelijk dat we deze rechten behouden. Bent u bereid om ons opschortings- en verrekeningsrecht toe te staan?	Nee, artikel 13 NBA regelt het opschortingsrecht. Verrekening wordt in artikel 6:127 BW al geregeld.
23	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 3	In aanvulling op artikel 3 van de Raamovereenkomst (en in afwijking van artikel 9.1 van de algemene voorwaarden) wenst inschrijver overeen te komen dat de betalingstermijn veertien (14) dagen bedraagt. Is dit akkoord?	Een betalingstermijn van 14 dagen is akkoord. COG past dit in aan in Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept) V1.1.
24	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 3	In aanvulling op artikel 3 van de Raamovereenkomst (en artikel 8.4 van de algemene voorwaarden) wenst inschrijver overeen te komen dat de uurtarieven van tijd tot tijd worden aangepast op basis van senioriteit, expertise en ervaring van de betrokken personen. Kunt u hiermee instemmen?	COG begrijpt uw vraag niet goed, kunt u deze toelichten?
25	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 2.4	In artikel 2.4 van de Raamovereenkomst is de rangorde van documenten opgenomen. In de rangorde zijn de NvI onder de Algemene Voorwaarden geplaatst. Nu het mogelijk is dat uit de NvI wijzigingen op de Algemene Voorwaarden voortvloeien, verzoekt inschrijver aanbestedende dienst om de NvI te laten prevaleren boven de Algemene voorwaarden. Kunt u hiermee instemmen? Zo nee, bent u dan bereid om eventuele wijzigingen op de voorwaarden op te nemen in de Raamovereenkomst, zodat zij alsnog prevaleren?	Akkoord, COG stelt de NvI boven de Algemene Voorwaarden en past dit aan in Bijlage 3 - Model Raamovereenkomst COG (concept) V1.1.

26	Bijlage 3 Model Raamovereenkomst COG (concept), artikel 2.1	Gelet op de bepaalde tijd dat de opdracht loopt, wenst inschrijver overeen te komen dat artikel 7:408 lid 1 van het Burgerlijk Wetboek niet van toepassing is. Kunt u hiermee instemmen?	Niet akkoord, zie ook NBA voorwaarden Artikel 12.
27	Aanbestedingsleidraad	Is het mogelijk inzage te krijgen in de meest recente accountantsrapportages (accountantsverslag, managementletter), om inzicht te krijgen in specifieke onderwerpen binnen de verantwoordingen en de accountantscontrole? Zo niet, kunt u een samenvatting geven van deze rapportages?	COG stelt de meest recente accountantsrapportages en managementletter beschikbaar ter inzage op donderdag 18 september tussen 15.30uur en 17.30uur, locatie Dulon College te Ede. U dient zich vóór woensdag 17 september 16.00uur op te geven via het e-mailadres inkoop@cog.nl. Het maximum aantal personen per Inschrijver bedraagt 2.
28	Aanbestedingsleidraad	COG verwerkt het groot onderhoud via een voorziening. Wat is de visie van de COG op deze voorziening en kan informatie verstrekt worden om inzicht te krijgen in het (verloop van het) verantwoordings- en controleproces over het boekjaar 2024?	COG heeft expliciet gekozen voor het hanteren van een voorziening voor groot onderhoud. Zie ook het openbare jaarverslag 2024. De intentie is om deze voorziening te continueren. Wel zien we aandachtspunten in het beheren, monitoren en onderlinge afstemming tussen de afdeling huisvesting en facilitair en de afdeling F&C. Dit is één van de aandachtspunten waar we nu mee bezig zijn.
29	Aanbestedingsleidraad	Welke IT systemen gebruikt COG voor de studentenadministratie (MBO), leerlingenadministratie (VO), salarisadministratie en factuurverwerking?	Studentenadministratie MBO: Osiris Leerlingadministratie VO: Magister Salarisadministratie: HR2Day Factuurverwerking: Spend Cloud
30	Programma van Eisen - P1	In het Programma van Eisen staat bij P1 een planning ten aanzien van de jaarrekeningcontrole. Hoe heeft COG haar P&C cyclus ingericht ten aanzien van de bekostigingscontrole	De VO bekostigingscontrole vindt plaats in januari. De MBO/VAVO bekostigingscontrole vindt plaats in maart-april
31	Presentatie	De presentatie dient volgens het programma van wensen op een USB-stick te worden ingeleverd, mag dat ook per email?	Het aanleveren van de presentatie via e-mail is akkoord, een juiste werking van de presentatie blijft echter de verantwoording van de Inschrijver.

32	Presentatie	Ten aanzien van de presentatie is in het programma van wensen aangegeven: “De sleutelfunctionarissen (tekenend accountant en beoogd controle leider) van de Inschrijver dienen bij deze casus aanwezig te zijn.”. In hoeverre is het mogelijk dat dit de tekenend accountant met de senior manager en/of controleleider zijn, dus dat wij meer dan 2 sleutelfunctionarissen uitnodigen?	Het maximum aantal sleutelfunctionarissen dat aanwezig mag zijn wordt verhoogd naar drie (3).
33	Wensvraag 2	Bij Wensvraag 2 staat “De impact van niet complete gecentraliseerde administraties op het controleproces en –aanpak, hier worden momenteel stappen in gezet;”. Op welke niet complete gecentraliseerde administraties doelt opdrachtgever?	Voor het VO hebben wij twee verschillende Magister omgevingen. Hier zitten kleine verschillen in de inrichting.
34	Kerncompetenties	Om aan te tonen dat inschrijver aan de beschreven kerncompetentie voldoet, kan volgens 5.2.2.1 van het aanbestedingsleidraad één referentie opgegeven worden. Omdat de kerncompetentie toeziet op ervaring met accountantswerkzaamheden binnen een vo en mbo bekostigde organisatie, is onze vraag of wij middels 2 referenties (één VO, één MBO) aan kunnen tonen dat wij beschikken over deze kerncompetentie. Kan opdrachtgever daarmee instemmen?	Aanbestedende dienst gaat akkoord met het aanleveren van twee referenten. Één voor het VO en één voor het MBO. Invulbijlage B - Verklaring Referenties wordt hiervoor aangepast in V1.1.