

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountancydiensten
Aanbestedende Dienst: Stichting Projectenbureau Publieke Gezondheid en Veiligheid
Nederland
Referentie: -

Toelichting:

In deze NvI zijn enkele bestanden toegevoegd aan de aanbestedingsstukken, namelijk; Accountantsverslag boekjaar 2024, een gewijzigde Bijlage 3. Prijzenblad, een gewijzigde Bijlage 5A. Conceptovereenkomst en de Algemene NBA Voorwaarden Variant 2. Gebruik van het gewijzigde prijzenblad is verplicht. Gebruik van het vervallen prijzenblad leidt tot uitsluiting van deze aanbesteding.

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Algemeen

Vraag:

Kan opdrachtgever aangeven wat de oorzaak/ reden is dat deze opdracht zo laat wordt aanbesteed?

Antwoord:

Vanwege de recente onzekerheden in het subsidielandschap waarin Aanbestedende dienst opereert is de keuze voor de juiste aanbestedingsstrategie pas recent genomen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Algemeen

Vraag:

Beschikt de organisatie over een verbijzondere interne controle? Zo ja kunnen wij dan de beschikking krijgen over het interne controleplan alsmede het normenkader?

Antwoord:

Er is geen sprake van een VIC, er wordt intern niet gecontroleerd op de werking van de interne beheersmaatregelen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Bijlage 6 Proces projectadministratie

Vraag:

Beschikt de organisatie voor alle processen, dus ook die voor de jaarrekeningen, over een procesbeschrijving?

Antwoord:

Nee, Aanbestedende dienst is hier mee bezig en is voornemens eind 2025 de procesbeschrijvingen afgerond te hebben. Gecontracteerde accountant zal tijdens de controle mogelijkheid krijgen om mee te lezen en feedback te geven.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 5.1.3

Vraag:

Is het toegestaan om CV's als bijlage op te nemen waarin wij de teamleden voorstellen?

Antwoord:

Aanbestedende dienst beoordeelt op de deskundigheid, ervaring en samenstelling van het in te zetten accountantsteam, zoals genoemd in K2 paragraaf 5.1.3 van de Aanbestedingsstukken. Het voorstellen van individuele teamleden middels CV's is daarin niet relevant.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.5

Vraag:

De ervaring leert dat beantwoording van de vragen vanuit NvI (nota van inlichtingen) 1 veelal leiden tot vervolgvragen. Is het mogelijk om een 2e NvI op te nemen in de planning?

Antwoord:

"Aanbestedende dienst neemt een 2e Nota van Inlichtingen op in de planning. De data hiervan zijn als volgt:

Publicatie NvI 1: 31 juli

Indienen vragen NvI 2: 1 augustus t/m 8 augustus

Publicatie NvI 2: 15 augustus "

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.3.2

Vraag:

Zijn de processen alsmede de systemen die worden gebruikt voor de beide organisaties alsmede voor de administratie van de subsidies hetzelfde?

Antwoord:

Ja, hierin is geen onderscheid.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.3.2

Vraag:

Hoe dient opdrachtnemer om te gaan met de eenmalige werkzaamheden alsmede de gewijzigde situatie van 1 jaarrekening in bijlage 3 Prijzenblad? Hier wordt maar 1 bedrag per jaar gevraagd terwijl de werkzaamheden van

jaar tot jaar wisselen.

Antwoord:

Opdrachtnemer voert een jaarlijkse volledig gegevens gerichte controle uit. De kosten voor deze eenmalige gegevensgerichte controle worden dan in tijd terugverdiend in opvolgende jaarrekeningcontroles.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.3.2

Vraag:

"Wat is de planning om beide entiteiten samen te voegen en te komen tot 1 jaarrekening?"

Kan opdrachtgever hiervoor het projectplan met ons delen?"

Antwoord:

Deze planning is reeds afgerond. De 2 entiteiten zijn per 1-1-2025 samengevoegd tot 1 organisatie. De beginbalans van de opgaande organisatie is ingelezen in de andere organisatie - welke in de administratie zichtbaar is en sluit aan met de goedgekeurde jaarrekening van 2024.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.3.2

Vraag:

Bij ons is onduidelijkheid ontstaan om welke jaarrekeningen het gaat. Onder structureel 1e streepje staat de jaarrekeningen van de Vereniging en Stichting Projectenbureau. Onder Eenmalig staat Stichting Verenigingsbureau en Stichting Projectenbureau. Kan de opdrachtgever hier duidelijkheid over geven?

Antwoord:

"Het gaat om de jaarrekening van de Vereniging en Stichting Projectenbureau.

Stichting Verenigingsbureau is per 1-1-2025 juridisch gefuseerd met Stichting Projectenbureau."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.3.1

Vraag:

Kan de opdrachtgever aangeven waarom en waardoor de jaarverslagen en accountantsverslagen na de gestelde deadline van 1 juli beschikbaar komen?

Antwoord:

De jaarverslagen zijn goedgekeurd door het bestuur op 27 juni en de LOR is getekend op 8 juli en daarna zijn de goedgekeurde jaarrekeningen inclusief verklaring en accountantsverslag verstrekt aan ons door de huidige accountant. Aanbestedende dienst kon deze documenten niet eerder delen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

Deel A Beschrijvend document EA Accountancydiensten 1.3.1

Vraag:

"Graag ontvangen wij de jaarverslagen en accountantsverslagen die zijn opgesteld voor de controle van de subsidies/ beide jaarrekeningen. Kunnen tevens de managementletters met ons worden gedeeld?"

Antwoord:

"Jaarverslagen en het accountantsverslag is inmiddels gedeeld op TenderNed en te downloaden onder 'Documunten'. De losse subsidieverklaringen worden niet gedeeld - deze zijn ten behoeve van de subsidieverstrekkers en de afrekeningen.

Door de situatie omtrent Covid-19 is de interne deadline niet behaald, waardoor de interim kort volgde op de jaarrekeningcontrole en met onze huidige accountant daarom is afgestemd dat er geen aparte managementletter wordt opgesteld."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

Onderwerp:

12 Bijlage 4 programma van Eisen E13

Vraag:

Kan opdrachtgever bevestigen dat indien oplevering niet tijdig of conform de gemaakte afspraken is dit in de basis leidt tot meerwerk?

Antwoord:

Indien opleverdatum niet gehaald wordt, zal dit vroegtijdig met aanbestedende dienst worden besproken, zodat een haalbare opleverdatum kan worden overlegd. Wanneer oplevering niet volgens gemaakte afspraken is, zal dit met aanbestedende dienst worden besproken wat leidt tot input voor de volgende oplevering. Dit leidt in de basis niet tot meerwerk.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

13

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E13

Vraag:

"Kan opdrachtgever bevestigen dat indien er sprake is van wijziging in wet- en regelgeving en deze wijziging leidt tot aanvullende werkzaamheden dat dit leidt tot bijstelling van de prijs mits dit op voorhand door opdrachtnemer is aangegeven?

Vanzelfsprekend geldt dat indien wijziging leidt tot minder werk de prijs naar beneden wordt bijgesteld."

Antwoord:

Aanbestedende dienst houdt zich aan geldende wet- en regelgeving, ook wanneer dit betekent dat er aanvullende werkzaamheden moeten plaatsvinden en daarbij een bijstelling van prijs het gevolg is, zowel naar boven als naar beneden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

14

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E11

Vraag:

Bij het 3e streepje is aangegeven "zoals hierboven benoemd wordt is het voornemen dit te verschuiven naar eerder in het jaar". Voor ons is onduidelijk wat hiermee wordt bedoeld. Kan opdrachtgever aangeven wat hiermee wordt bedoeld en hoe de controlecyclus wordt als deze naar eerder in het jaar wordt verschoven?

Antwoord:

Wij willen onderzoeken of het mogelijk is om eerder financieel af te sluiten. Dit is iets wat Aanbestedende dienst wil bespreken met de opdrachtnemende accountant. Aanbestedende dienst is afhankelijk van facturen vanuit de lokale GGD'en. Hoe langer er wordt gewacht, hoe meer correcties er moeten worden doorgevoerd. Echter hoe eerder er financieel wordt afsloten hoe minder er kan worden gesteund op de controleverklaringen bij de grote subsidies die uiterlijk 1 mei worden afgerond.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

15

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E11

Vraag:

"Is er gezien het moment, veel accountantskantoren hebben de planning reeds staan voor de controles 2025, waarop de aanbesteding in de markt wordt gezet voor de controle 2025 mogelijk om tot een flexibele planning te komen?"

Het gaat hier dan met namen om de werkzaamheden in het voorjaar 2026 om deze bij voorkeur zo laat mogelijk te kunnen plannen."

Antwoord:

Conform de statuten moet Aanbestedende dienst uiterlijk 30-6 de jaarrekening hebben afgerond en hiermee wordt bedoeld de goedkeuring door het bestuur. Wat inhoud dat alle stappen daarvoor (auditcommissie, controle, voorbereiding balansdossier), in april moet starten/plaatsvinden omdat anders deze deadline niet behaald wordt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E11

Vraag:

"Hier is aangegeven dat jaarrekeningcontrole en subsidiecontroles aansluitend en parallel dienen plaats te vinden. Hier hebben wij de volgende vragen bij:

- 1) Is het mogelijk om een groot deel van de subsidiecontroles als gedurende het jaar/ looptijd van de subsidie uit te voeren?
- 2)Kunt u aangeven wanneer de controleperiodes voor de controle 2024 plaatsvonden. Hierbij willen wij graag inzicht krijgen in wanneer opdrachtgever het controledossier gereed heeft voor de accountant, hoeveel weken controle de accountant nodig heeft alsmede wanneer opdrachtgever over concept accountantsverslag/ uitkomsten dient te beschikken. "

Antwoord:

- 1) Dit is zeker mogelijk, het is afhankelijk van de looptijd van de subsidie en

beschikking van de verstrekker wanneer de controle van de subsidies gedaan moeten worden.

Er zijn een aantal grote subsidies die in het begin van het jaar gecontroleerd moeten worden.

2) Korte samenvatting controle 2024:

- Eind januari afsluiten administratie
- 2e week februari OHW afronden en projectmutaties aanleveren tbv steekproef
- Laatste week februari ontvangst selectie accountant tbv projectmutaties (betreft grootste deel van de kosten en baten)
- Begin aanleveren jaarrekening (inclusief balansdossier) Vereniging.
- 2/3e week april aanleveren jaarrekening (inclusief balansdossier) Projectenbureau.
- 19 mei concepten aanleveren penningmeester t.b.v. auditcommissie 26 mei.
- 2 weken voor bestuursvergadering moeten de stukken gestuurd zijn naar het bestuur. Dit jaar viel de vergadering op 27/28 juni.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E11

Vraag:

Wat wordt (welke werkzaamheden) van de opdrachtnemer verwacht bij, "interne controle jaarcijfers start de vierde week van januari, afronding eind februari"?

Antwoord:

In deze weken vind de interne controle en het opstellen van de jaarcijfers plaats door GGD GHOR. Zie het antwoordop vraag 16 voor de planning van de controle boekjaar 2024.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E4

Vraag:

Kunnen wij er vanuit gaan dat elke subsidie beschikt over een controleprotocol alsmede dat dit controleprotocol is getoetst en goed is gekeurd door COPRO? Indien dit niet het geval is wat is dan verhouding wel/ niet door COPRO goedgekeurd controleprotocol?

Antwoord:

"De controleprotocollen bekend bij Aanbestedende dienst zijn :

- Protocol B en C Kaderregeling VWS, OCW, SZW
- Rapport van feitelijke bevindingen (COS4400)
- Eigen protocollen
- SPUK

Of deze controleprotocollen zijn getoetst of goedgekeurd door COPRO is bij Aanbestedende dienst niet bekend. "

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

19

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E4

Vraag:

"Kunnen wij een overzicht krijgen van de lopende subsidies waarbij de volgende informatie wordt opgenomen:

- Looptijd subsidie
- Omvang subsidie
- Van toepassing zijnde controleprotocol
- Normenkader/ voorwaarden verbonden aan de subsidie"

Antwoord:

"Bijlage 8 : Overzicht subsidiecontroles toevoegen aan Aanbestedingsdocumenten.

Overzicht lopende controles zal geen goed beeld geven omdat de grote controles zijn afgerond. Daarnaast is de looptijd/omvang per subsidie anders. Algemene afspraak met de huidige accountant is dat Aanbestedende dienst doorgeeft wanneer een subsidie gecontroleerd moet worden en dat wij de financiële verantwoording een maand van te voren afhebben zodat de accountant zijn werkzaamheden en steekproeven kan uitvoeren.

- Protocol B en C Kaderregeling VWS, OCW, SZW
- Rapport van feitelijke bevindingen (COS4400)
- Eigen protocollen
- SPUK"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

20

Onderwerp:

Bijlage 4 programma van Eisen E3

Vraag:

"Hier is aangegeven dat het uitgangspunt is dat de controle van de jaarrekening systeemgericht plaatsvindt. Mogen wij er vanuit gaan dat de organisatie voldoet aan de veriesten (zowel IT als inrichting van de processen) om een systeemgerichte controle uit te voeren?

Kan deze systeemgerichte controle eveneens worden toegepast voor de

subsidiecontroles?"

Antwoord:

Wij hebben onze processen ingericht om verschillende risico's te mitigeren en daar waar nodig beheersmaatregelen in te bouwen. De werking hiervan is ook zeker te testen. Aanbestedende dienst is voornemens eind 2025 de procesbeschrijvingen afgerond te hebben. Gecontracteerde accountant zal tijdens de controle mogelijkheid krijgen om mee te lezen en feedback te geven.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Perceel:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

21

Onderwerp:

Nota van inlichtingen I Vragen BakerTilly (Netherlands) B.V.

Vraag:

Beste ontvanger,

Hierbij onze vragen voor nota van inlichtingen I:

Vraag 1:

Graag ontvangen wij de management letter en het accountantsverslag over boekjaar 2024.

Vraag 2:

Momenteel past u NBA voorwaarden variant I toe. De belangrijkste afwijking t.o.v. variant 2 is de aansprakelijkheidsparagraaf.

In variant 2 wordt deze beperkt. Wij kunnen niet akkoord gaan met variant 1.

Kunt u ermee instemmen om variant 2 toe te passen?

Indien u variant 2 niet wilt of kunt toepassen, kunt u dan aangeven waarom niet?

Vraag 3:

Bent u bereid de volgende geheimhoudingsbepaling op te nemen als toevoeging op de Algemene Voorwaarden:

1. Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepspllicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn.
2. Tenzij hiertoe door Opdrachtnemer voorafgaande schriftelijke toestemming is verleend, zal Opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen of andere al of niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer, die niet zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de hierin neergelegde informatie te voorzien, niet openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens voor zorg dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen.

Alvast bedankt voor de antwoorden.

Met vriendelijke groet,
Barbara Dijkstra

Antwoord:

Beantwoording op vraag 21 wordt gedaan als antwoord op de individuele vragen 22,23 en 24.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

22

Onderwerp:

NBA Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Bent u bereid de volgende geheimhoudingsbepaling op te nemen als toevoeging op de Algemene Voorwaarden:

1. Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepspllicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door

Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval Opdrachtnemer voor zichzelf optreedt in enige procedure waarbij deze stukken van belang kunnen zijn.

2. Tenzij hiertoe door Opdrachtnemer voorafgaande schriftelijke toestemming is verleend, zal Opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen of andere al of niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer, die niet zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de hierin neergelegde informatie te voorzien, niet openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens voor zorg dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen.

Antwoord:

"Akkoord om de volgende geheimhoudingsbepaling op te nemen in de overeenkomst.

1. Opdrachtnemer is, tenzij hij een wettelijke of beroepspllicht tot bekendmaking heeft, verplicht tot geheimhouding tegenover derden. Opdrachtnemer is niet gerechtigd de informatie die aan hem door Opdrachtgever ter beschikking wordt gesteld aan te wenden voor een ander doel dan waarvoor zij werd verkregen. Hierop wordt echter een uitzondering gemaakt in het geval de stukken noodzakelijkerwijs moeten worden gedeeld met partijen in het kader van een rechtszaak waar opdrachtnemer bij betrokken is, dan wel als wet- of regelgeving vereist dat de stukken met derden worden gedeeld.

2. Tenzij hiertoe door Opdrachtnemer voorafgaande schriftelijke toestemming is verleend, zal Opdrachtgever de inhoud van rapporten, adviezen of andere al of niet schriftelijke uitingen van Opdrachtnemer, die niet zijn opgesteld of gedaan met de strekking derden van de hierin neergelegde informatie te voorzien, niet openbaar maken. Opdrachtgever zal er tevens voor zorg dragen dat derden niet van de in de vorige zin bedoelde inhoud kennis kunnen nemen.

"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.
23

Onderwerp:
Rapportages 2024

Vraag:

Graag ontvangen wij de management letter en het accountantsverslag over boekjaar 2024

Antwoord:

Er is geen managementletter over boekjaar 2024 en accountantsverslag is opgeleverd. Dit accountantsverslag wordt aan de Aanbestedingsdocumenten toegevoegd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.
24

Onderwerp:
NBA Inkoopvoorwaarden

Vraag:

Momenteel past u NBA voorwaarden variant I toe. De belangrijkste afwijking t.o.v. variant 2 is de aansprakelijkheidsparagraaf. In variant 2 wordt deze beperkt. Wij kunnen niet akkoord gaan met variant 1. Kunt u ermee instemmen om variant 2 toe te passen? Indien u variant 2 niet wilt of kunt toepassen, kunt u in dat geval aangeven waarom niet?

Antwoord:

Akkoord om variant 2 NBA van toepassing te verklaren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

25

Onderwerp:

prijzenblad

Vraag:

Als gevolg van de fusie per 1-1-2025, zullen er in boekjaar 2025 waarschijnlijk eenmalig aanvullende werkzaamheden uitgevoerd worden. Kunnen deze aditioneel in rekening gebracht worden, en vallen deze buiten het prijzenblad?

Antwoord:

"Voor de fuserende entiteiten is een goedgekeurde verklaring 2024 afgegeven, deze cijfers zijn reeds geïmporteerd in de nieuwe entiteit en aangesloten op juistheid en volledigheid.
"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

26

Onderwerp:

Beschrijvend document

Vraag:

In aanvulling op de vraag over de referenties; maken wij hieruit op dat de referentie geen GGD-instelling hoeft te zijn?

Antwoord:

Dat is juist. Referentieopdracht dient bij een (semi-)overheidsinstelling uitgevoerd te zijn.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

27

Onderwerp:

Beschrijvend document

Vraag:

U vraagt als referentie ervaring met (semi)overheidsinstellingen. In het beschrijvend document EA Accountancydiensten vraagt u om ervaring met GGD's. In hoeverre weegt deze ervaring met GGD's mee in de bepaling van de scores?

Antwoord:

De referentie vraagt ervaring met (semi-) overheidsinstellingen. Het niet hebben van ervaring met specifiek GGD's zal niet worden meegenomen in de beoordeling.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

28

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Hoe vaak spreken wij met het bestuur of een afvaardiging van het bestuur?

Antwoord:

1x tijdens de auditcommissie en 1x tijdens de bestuursvergadering waar de jaarrekeningen worden goedgekeurd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
29

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wat is de planning van de uitvoering van de interim en balanscontrole?

Antwoord:

Interim redelijk flexibel in het najaar (okt/nov/dec). Balanscontrole moet voor de interne deadline van 30/6.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

Onderwerp:

30

Algemeen

Vraag:

Strategische advisering, gevraagd en ongevraagd natuurlijk advies, uit hoofde van de rol als extern accountant is een belangrijk onderdeel van de dienstverlening. Welke onderwerpen heeft u op dit moment in beeld, waarover de organisatie de komende jaren mogelijk 'gevraagd' advies zou willen ontvangen? Of onderwerpen waarvan de organisatie een pro-actieve houding van de controlerend accountant verlangt?

Antwoord:

De onderwerpen en voorbeelden zoals omschreven in het PvE E10 Strategische Advisering zijn de onderwerpen die aanbestedende dienst momenteel in beeld heeft. Deze onderwerpen zijn niet limitatief.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

31

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Welke elementen uit de dienstverlening en werkrelatie met uw huidige accountant vindt u belangrijk om terug te zien in het voorstel van inschrijvers?

Antwoord:

Elementen die Aanbestedende dienst belangrijk vindt in het voorstel van inschrijver is de wijze waarop het invulling wordt gegeven aan kwaliteitscriteria K1 en K2. Daarnaast is een gewenste situatie omschreven in het Beschrijvend Document, hoofdstuk 1.3.2.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

32

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Wat zijn de belangrijkste bevindingen die uw accountant heeft ten aanzien van de interne beheersing.

Antwoord:

Zie hiervoor accountantsverslag boekjaar 2024 wat is toegevoegd aan de Aanbestedingsdocumenten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

33

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Heeft u de meerjaren begroting van beide entiteiten beschikbaar?

Antwoord:

Momenteel is de organisatie bezig met het opstellen van een meerjarenbegroting t/m 2030 waarin meerdere scenario's worden uitgewerkt. Deze meerjarenbegroting zal in november aan het bestuur worden

voorgelegd. In de diverse scenario's zal enerzijds rekening worden gehouden met een afname van bepaalde projecten/subsidies en anderzijds met de inzet van nieuw acquisitiebeleid om nieuwe projecten aan te trekken teneinde het aantal nieuwe opdrachten te vergroten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Algemeen

Vraag:

Heeft u ook de jaarrekening van Vereniging Publieke Gezondheid en Veiligheid Nederland 2024 en Stichting Verenigingsbureau Publieke Gezondheid en Veiligheid Nederland 2024 voor ons beschikbaar?

Antwoord:

Deze zijn toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten op TenderNed, en te downloaden onder 'Documenten'.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

35

Onderwerp:

Bijlage 6

Vraag:

Volgens de procesbeschrijving moeten alle medewerkers hun uren conform rooster, conform werkelijkheid schrijven. Betekent dit dat wij er vanuit kunnen gaan dat medewerkers hun contract uren volledig schrijven? En dat de volgens de salarisadministratie verloonde uren aansluiten op de in de projectadministratie geschreven uren (inclusief indirecte uren).

Antwoord:

"Nee, dit is niet geheel de juiste conclusie. De uren met betrekking tot ziekte /verlof komen niet in de projectadministratie terecht. Daarnaast werken we ook voor een groot deel met externe medewerkers welke niet verloond worden.

Daarnaast wordt in de SA niet gewerkt met verloonde uren, maar met een brutosalaris. Deze aansluiting is dus niet te maken."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

36

Onderwerp:

algemeen

Vraag:

De technologische ontwikkelingen gaan snel. Dit is ook terug te zien in de snelle toename van mogelijkheden op het gebied van audit innovation en audit automation. Staat u ervoor open te verkennen welke mogelijkheden er zijn om bij de controle in de komende jaren steeds meer te gaan steunen op de automatiseringsomgeving en daarbij gebruik te maken van audit tools?

Antwoord:

"Aanbestedende dienst staat open voor mogelijkheden Audit Innovation en Audit Automation.

Invulling hiervan is samenspraak met de afdeling Security Operations Center. (SoC)"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

37

Onderwerp:

algemeen

Vraag:

Maakt de organisatie gebruik van voor de controle relevante service-organisaties? Bijvoorbeeld bij IT-applicaties, IT-beheer of de salarisadministratie?

Antwoord:

De salarisadministratie is uitbesteed. Daarnaast werkt Aanbestedende dienst met een service provider voor de externe inhuur.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

38

Onderwerp:

algemeen

Vraag:

Kan de accountant steunen op de ITGC's voor de applicaties die in scope zijn (logische toegangsbeveiliging, change management en back-up &

recovery)?

Antwoord:

Zie accountantsverslag 2024 welke is toegevoegd aan de aanbestedingsdocumenten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

39

Onderwerp:

algemeen

Vraag:

Kunt u een overzicht verstrekken van het aantal subsidies per jaar, het aantal regelingen, de gemiddelde omvang en (op hoofdlijnen) de planning van de subsidiecontroles door het jaar heen (wat zijn de deadlines)?

Antwoord:

"Overzicht lopende controles zal geen goed beeld geven omdat de grote controles zijn afgerond. Daarnaast is de looptijd/omvang per subsidie anders. Algemene afspraak met de huidige accountant is dat Aanbestedende dienst doorgeeft wanneer een subsidie gecontroleerd moet worden en dat de financiële verantwoording een maand van te voren gereed is zodat de accountant zijn werkzaamheden en steekproeven kan uitvoeren.

- Protocol B en C Kaderregeling VWS, OCW, SZW
- Rapport van feitelijke bevindingen (COS4400)
- Eigen protocollen
- SPUK"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

40

Onderwerp:

algemeen

Vraag:

Zijn er naast AFAS nog andere IT-applicaties in scope voor de controle van de jaarrekening en de projecten?

Antwoord:

Nee, er zijn naast AFAS geen andere IT-applicaties in de scope voor de controle van de jaarrekening en de projecten

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

41

Onderwerp:

prijzenblad

Vraag:

Wij werken bij projectcontroles veelal met vaste bedragen (staffels) afhankelijk van de omvang en regeling (bijvoorbeeld EU/Nederlands). In de huidige opzet van de prijstabel zijn de genoemde functies en bijbehorende tarieven niet representatief voor de subsidiecontroles. Kunt u instemmen met een aanpassing van het prijzenblad waarbij u een aantal categorieën subsidies aangeeft met een fictief aantal controles waarbij wij dan een bedrag per controle kunnen opgeven?

Antwoord:

"Akkoord om het prijzenblad aan te passen. Subsidiecontroles zijn nu ingedeeld in categorieën op basis van grootte, met daarbij de bandbreedte in € per categorie.

Het hernieuwde prijzenblad wordt geüpload in TenderNed, en het oude prijzenblad komt hiermee te vervallen. Inschrijvingen op basis van het oude prijzenblad worden uitgesloten van deelname aan deze aanbesteding."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

42

Onderwerp:

prijzenblad

Vraag:

In het prijzenblad wordt door u aangegeven dat bij de jaarrekening een vast bedrag wordt gehanteerd dat vermenigvuldigt wordt met 4. Tevens geldt bij de projectcontroles ook een vast tarief. Opdrachtnemer wenst jaarlijks haar tarieven te kunnen indexeren, hetgeen ook gebruikelijk is bij de door u uitgevraagde dienstverlening. Kunt u ermee instemmen dat het Opdrachtnemer is toegestaan om jaarlijks haar tarieven, en daarmee dus de jaarlijkse fee, te indexeren

Antwoord:

Aanbestedende dienst heeft de wijze van indexeren opgenomen in het beschrijvend document, hoofdstuk 5.1.4 Toelichting op het subgunningscriterium prijs

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
43

Onderwerp:
Eis E11 Programma van Eisen

Vraag:

Uit dit artikel blijkt dat de termijn voor de uitvoering van de opdracht geldt als een fatale termijn. Ervoor zorgen dat termijnen gehaald worden is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van partijen, niet slechts een verantwoordelijkheid van ons als opdrachtnemer. Opdrachtgever heeft bijvoorbeeld de verplichting om tijdig alle informatie te verstrekken die wij nodig hebben voor een correcte uitvoering van de opdracht. Het opnemen van een fatale termijn heeft tot gevolg dat als wij niet binnen deze termijn presteren en dit aan ons toerekenbaar is, wij direct in verzuim zijn en u de mogelijkheid heeft de overeenkomst te ontbinden dan wel ons aansprakelijk te stellen. Wij achten het redelijk dat wij in voorkomende gevallen een redelijke periode gegund krijgen om alsnog aan onze verplichtingen uit de overeenkomst te voldoen, voordat wij in verzuim raken. Dit sluit ook aan bij de wettelijke regeling. Wij verzoeken u derhalve om Eis E11 te vervangen voor de volgende bepaling: “De termijnen voor de uitvoering van (onderdelen van) de prestatie gelden als streeftermijnen.”

Antwoord:

Aanbestedende dienst geeft inschrijver in overleg redelijke termijnen om te kunnen voldoen aan de verplichtingen en is daardoor niet direct in verzuim. Streeftermijnen acht Aanbestedende dienst te vrijblijvend.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
44

Onderwerp:
Eis E1 Programma van Eisen

Vraag:

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

Antwoord:

Aanbestedende dienst leeft onafhankelijkheidsregels van de NBA na, en zal in uitzonderlijke situaties, met zwaarwegende redenen, een verzoek kunnen doen om een teamlid te vervangen. Dit gaat altijd in overleg met opdrachtnemer.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Artikel 11 bijlage 5B Model Algemene Voorwaarden NBA variant 1

Vraag:

In artikel 11.3 van de Model Algemene Voorwaarden NBA variant 1 wordt de aansprakelijkheid beperkt aan de hand van het verzekerde bedrag. Hier kunnen wij niet mee instemmen, aangezien wij een groter kantoor zijn en daardoor onze aansprakelijkheid in feite onbeperkt zal zijn. Onzes inziens dient er namelijk een redelijke verhouding te bestaan tussen het honorarium dat wij op basis van de overeenkomst van u verkrijgen en de risico's die wij daarvoor wensen te accepteren. De door ons voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking komt overeen met hetgeen normaliter bij soortgelijke trajecten gebruikelijk is. Wij zijn dan ook van mening dat de door ons hierna voorgestelde aansprakelijkheidsbeperking tot een redelijke risicoverdeling leidt. Bent u gelet op het voorgaande bereid artikel 11.3 en 11.4 van de Model Algemene Voorwaarden NBA variant 1 te vervangen door de volgende bepaling: "11.X 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. De beperking van de aansprakelijkheid als hiervoor bedoeld komt te vervallen: a. ingeval van aanspraken van derden op schadevergoeding enkel ten gevolge van dood of letsel; b. indien sprake is van opzet of grove schuld aan de zijde van Opdrachtnemer of het Personeel van Opdrachtnemer.”

Antwoord:

NBA Variant 2 wordt van toepassing verklaard waardoor deze passage vervalt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Bijlage 5B Model Algemene Voorwaarden NBA variant 1

Vraag:

Op deze aanbesteding heeft u de Model Algemene Voorwaarden NBA variant 1 van toepassing verklaard.

Echter bestaan er twee varianten van de NBA voorwaarden, variant 1 en variant 2. De NBA voorwaarden variant 1 zijn nagenoeg gelijk aan variant 2 van de NBA. Variant 2 is echter geschreven voor grote kantoren. Het verschil tussen deze twee varianten zit hem namelijk in artikel 11, de aansprakelijkheidsbeperking (zie daarvoor ook toelichting op de twee varianten vanuit de NBA: Model algemene voorwaarden (nba.nl)). Artikel 11 van variant 1 bepaalt dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer is beperkt aan de hand van het verzekerde bedrag. Op grond van contractuele afspraken met onze verzekeraar is het ons niet toegestaan om een dergelijke aansprakelijkheidsbeperking overeen te komen. Grote kantoren hebben een hoog verzekerd bedrag, waardoor de aansprakelijkheid in feite onbeperkt zal zijn. Daarom kunnen wij niet instemmen met artikel 11 Model Algemene

Voorwaarden NBA 2017, variant 1. Wij verzoeken u gelet hierop niet variant 1, maar variant 2 te hanteren voor deze opdracht. Met variant 2 kunnen wij zonder enige wijziging instemmen. Wij verwijzen u hiervoor naar: 6-model-av-variant-2-nl.doc . Bent u gelet op bovenstaande bereid Model Algemene Voorwaarden NBA 2017, variant 2 van toepassing te verklaren op deze aanbesteding?

Antwoord:

Akkoord om variant 2 NBA van toepassing te verklaren.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Paragraaf 1.5 Beschrijvend Document (deel A)

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 neemt een 2e Nota van Inlichtingen op in de planning. De data hiervan zijn als volgt:

Publicatie NvI 1: 31 juli

Indienen vragen NvI 2: 1 augustus t/m 8 augustus

Publicatie NvI 2: 15 augustus "

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

48

Onderwerp:

Beschrijvend document - Indexering

Vraag:

Vermeld wordt dat indexering dient plaats te vinden volgens DPI 6920A peilmoment 2e kwartaal. Het peilmoment 2e kwartaal is gemiddeld genomen eind oktober/november definitief, hetgeen betekent dat daardoor niet voldaan wordt aan de eis dat het voorstel uiterlijk drie maanden voor afloop van het contractjaar wordt gedaan. Als alternatief kan indien voor u akkoord worden aangesloten bij de beschikbare jaarindexatie voor DPI 6920A.

Antwoord:

Aanbestedende dienst is akkoord met het uitgaan van de DPI 6920A jaarindexatie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

49

Onderwerp:

Beschrijvend document - Referenties voor kerncompetenties

Vraag:

Dient voor elke kerncompetentie één referentie te worden aangereikt, of kunnen meerdere referenties per kerncompetentie worden aangereikt?

Antwoord:

Eén referentie kan betrekking hebben op meer competenties. Indien verschillende uitgevraagde competenties blijken uit één uitgevoerd project, kan dezelfde referentieopdracht worden gebruikt om deze meerdere competenties aan te tonen. Het is niet toegestaan om meerdere referenties per kerncompetenties aan te reiken.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Beschrijvend document – Teamsamenstelling zwaarte

Vraag:

U schrijft dat het team compact georganiseerd dient te zijn en niet onnodig ‘zwaar’ is. Kunt u een nadere toelichting hierop verstrekken, mede gezien de eis in het Programma van Eisen E1 dat maximaal 33% van het team uit junior medewerkers mag bestaan?

Antwoord:

Gezien het hernieuwde prijzenblad met daarin gebruik van totaalprijzen per categorie subsidiecontrole, is de relevantie van de maximale eis van 33% junior medewerkers in het team niet van toepassing.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
51

Onderwerp:
Beschrijvend document – Teamsamenstelling/IT audit

Vraag:

In hoeverre heeft de afgelopen jaren in het kader van de jaarrekeningcontrole een audit van de IT plaatsgevonden? Vorenstaande mede in het kader van de vereiste compacte teamsamenstelling.

Antwoord:

Er hebben interviews plaatsgevonden met de verantwoordelijke voor de IV gedeelte van de organisatie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
52

Onderwerp:
Beschrijvend document – Plan van aanpak

Vraag:

Gevraagd wordt een plan van aanpak van de controle te schrijven. Om een goed beeld van onze controleaanpak te schetsen is – gezien de gevraagde informatie – 2 pagina's naar onze mening te beperkt. Bent u bereid het aantal pagina's voor het onderdeel plan van aanpak uit te breiden?

Antwoord:

Aanbestedende dienst hanteert een maximum van 2 pagina's voor K1: Plan van Aanpak.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

53

Onderwerp:

Beschrijvend document – (voor)besprekingen managementletter en accountantsverslag

Vraag:

Welke besprekingen en voorbesprekingen vinden gebruikelijk plaats voor de managementletter en het accountantsverslag, zodat wij in de raming van het aantal uren hiermee rekening kunnen houden?

Antwoord:

Tot op heden is de managementletter en het accountantsverslag 1 document geweest. Normaliter vind na het opleveren van het concept een meeting plaats van +/- 1 uur om een toelichting vanuit de accountant te krijgen en feedback vanuit Aanbestedende dienst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

54

Onderwerp:

Beschrijvend document - Jaarrekening en accountantsverslag

Vraag:

Kunt u de jaarrekening en het accountantsverslag beschikbaar stellen, zoals genoemd in het beschrijvend document?

Antwoord:

Het accountantsverslag boekjaar 2024 en de jaarrekening zijn aan de

aanbestedingsdocumenten toegevoegd op TenderNed en te downloaden onder 'Documenten'.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

55

Onderwerp:

Beschrijvend document - Moment van controle van subsidies

Vraag:

Op welk moment dienen de subsidies gebruikelijk te worden afgerekend met de subsidiënt(en)? Indien dit hoofdzakelijk in het voorjaar plaatsvindt, is het mogelijk om bijvoorbeeld in de zomerperiode c.q. het najaar al tussentijdse controlewerkzaamheden uit te voeren om de druk in het voorjaar waar mogelijk te beperken.

Antwoord:

Dit is afhankelijk van de looptijd en verwachting van de subsidieverstrekker. Mogelijk zijn er gedurende de looptijd van de subsidie verlengingen waardoor tussentijdse controlewerkzaamheden uiteraard nuttig zijn, maar geen garantie bieden om de druk in het voorjaar te verlichten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

56

Onderwerp:

Beschrijvend document - Overzicht van subsidies

Vraag:

Kunt u een overzicht verstrekken van de lopende subsidies (aantal en omvang) teneinde een inschatting te maken van de verwachte tijdsbesteding?

Antwoord:

Overzicht lopende controles zal geen goed beeld geven omdat de grote controles zijn afgerond. Daarnaast is de looptijd/omvang per subsidie anders. Hierdoor is een tijdsinschatting ook lastig te maken."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

57

Onderwerp:

Beschrijvend document - Applicaties

Vraag:

Zijn er wijzigingen in de door GGD GHOR Nederland gehanteerde applicaties voorzien voor de nabije toekomst?

Antwoord:

Nee, deze zijn niet voorzien.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

58

Onderwerp:

Beschrijvend document - Ontwikkelingen

Vraag:

Kunt u de belangrijkste ontwikkelingen van GGD GHOR Nederland voor de komende jaren beschrijven, mede gezien vanuit de budgetten die landelijk onder druk staan?

Antwoord:

Er zijn diverse scenario's mogelijk, met name ten aanzien van de twee grootste programma's Covid en PP IV. Momenteel is de organisatie bezig met het opstellen van een meerjarenbegroting t/m 2030 waarin meerdere scenario's worden uitgewerkt. Deze meerjarenbegroting zal in november aan het bestuur worden voorgelegd. In de diverse scenario's zal enerzijds rekening worden gehouden met een afname van bepaalde projecten/subsidies en anderzijds met de inzet van nieuw acquisitiebeleid om nieuwe projecten aan te trekken teneinde het aantal nieuwe opdrachten te vergroten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025

Ref.nr.

59

Onderwerp:

Aanbestedingsvoorwaarden bij beschrijvend document – Handboeken en kwaliteitscertificaten

Vraag:

Vermeld wordt het overleggen van certificaten c.q. handboeken voor milieu en kwaliteit. Wij kunnen inzicht verschaffen in de wijze waarop onze kwaliteit is geborgd en de wijze waarop duurzaamheid (waaronder milieu) in onze bedrijfsvoering is betrokken en hoe dit geborgd wordt. Wij zullen echter onze handboeken niet overleggen, daar dit informatie is die wij niet

integraal aan derden overleggen.

Antwoord:

De geschiktheid van de winnende inschrijver wordt getoetst door het overleggen van de documentatie genoemd in de punten 1, 2, of 3. (Hoofdstuk 9, Deel B Aanbestedingsvoorwaarden.). Indien inschrijver geen handboek wil overleggen zal inschrijver geldige certificaten, of bewijs van certificeringstraject moeten kunnen overleggen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

60

Onderwerp:

Concept raamovereenkomst accountancydiensten artikel 8 lid 2

Vraag:

Wij zullen na afloop van de raamovereenkomst uiteraard meewerken aan een zorgvuldige en ongestoorde overgang van de diensten naar een opvolgende opdrachtnemer. Wij kunnen echter niet akkoord gaan met het feit dat voor de hiermee redelijkerwijs gemoeide tijdsbesteding geen kosten in rekening kunnen worden gebracht. Wij verzoeken u derhalve deze passage aan te passen.

Antwoord:

Niet akkoord. De overdracht van diensten naar een opvolgende opdrachtnemer is onderdeel van de dienstverlening.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
61

Onderwerp:
Programma van Eisen E13 Meerwerk

Vraag:

Wij kunnen niet akkoord gaan met de bepaling dat meerwerk enkel op verzoek van opdrachtgever kan plaatsvinden. Meerwerk kan namelijk ontstaan uit een verscheidenheid van oorzaken, zoals aanpassingen in wet- en regelgeving die meer of diepgaandere werkzaamheden vereisen, een vertraagde of slechte aanlevering van gegevens, of specifieke constatering van omstandigheden tijdens de controle die tot extra werkzaamheden nopen. Wij kunnen hierbij geen vaste prijs afgeven. Uiteraard zullen wij wel vooraf schriftelijk informeren over eventueel meerwerk waarbij wij een inschatting van de verwachte kosten zullen verstrekken.

Antwoord:

Aanbestedende dienst houdt zich aan de geldende wet- en regelgeving. Meerwerk wordt alleen uitgevoerd na schriftelijk akkoord van opdrachtgever.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.
62

Onderwerp:
Programma van Eisen E12 Managementletter

Vraag:

Vermeld wordt dat door de algemeen directeur, manager bedrijfsvoering en controller thema's kunnen worden aangedragen voor de uitvoering van de interim-controle t.b.v. de managementletter. Dit is mogelijk voor zover deze binnen het kader van de jaarrekeningcontrole passen. Indien de thema's qua reikwijdte of diepgang uitgebreider zijn dan op voorhand voorzien, vormt dit

geen onderdeel van de verstrekte prijsindicatie en zullen wij in overleg met u treden over de voorwaarden waaronder deze thema's kunnen worden begrepen in onze werkzaamheden voor de interim-controle.

Antwoord:

Aanbestedende dienst begrijp wat inschrijver hiermee bedoelt en zal hier rekening mee houden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

63

Onderwerp:

Programma van Eisen E10 Strategische advisering

Vraag:

Vermeld wordt dat de onderdelen genoemd in deze eis onderdeel vormen van de ingediende prijs voor de gehele accountantscontrole. Hierbij worden in deze eis de gebieden belastingrecht, automatisering, diepteonderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid, rechtmatigheid, administratieve organisatie, IT-audits, inkoop- en aanbestedingswetgeving, etc. genoemd. Uiteraard is natuurlijk advies op deze elementen onderdeel van onze inschrijving. Echter, op basis van de aard van de vraag zullen wij nagaan of dit binnen de kaders van natuurlijk advies valt of dat dit aanvullende advisering betreft waarvoor aanvullende werkzaamheden dienen plaats te vinden en die dus geen onderdeel van de ingediende prijs betreffen.

Antwoord:

Aanvullende advisering vindt plaats na schriftelijk akkoord van aanbestedende dienst.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

64

Onderwerp:

Programma van Eisen E8 Interim-controle

Vraag:

Vermeld wordt dat de interim-controle in het laatste kwartaal van ieder jaar plaatsvindt. In hoeverre bestaat een mogelijkheid om de interim-controle eerder in het jaar uit te voeren? Mede gezien de geplande rapportering aan directie en management in november.

Antwoord:

Interne deadline voor de jaarrekening is 30-6. Daarna volgt de vakantieperiode. Controle zou eerder kunnen, maar dat gaat in overleg met de afdeling Finance.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten**Beantwoord op:** 31 jul. 2025**Ref.nr.**

65

Onderwerp:

Programma van Eisen E6 Digitaal dossier

Vraag:

Vermeld wordt dat opdrachtgever gebruik maakt van een portal (Eqili) waarvan gebruik dient te worden gemaakt t.b.v. de gegevensuitwisseling. In hoeverre en op welke wijze is het mogelijk om de omgeving vorm te geven door ons, zodat deze qua indeling in lijn is met onze gegevensuitvraag? Is het mogelijk om inzicht te verkrijgen in deze portal?

Antwoord:

Eqili kan ingericht worden op basis van de PBC lijst en kan elk jaar opnieuw ingericht worden of het jaar ervoor kan gerollforward worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

66

Onderwerp:

Programma van Eisen E3 Jaarlijkse controle jaarrekeningen

Vraag:

Gesteld wordt dat een systeemgerichte controleaanpak het uitgangspunt betreft. Waar mogelijk zullen wij steunen op de interne beheersing. Hierbij merken wij op voorhand op dat gezien de aan interne beheersingsmaatregelen gestelde eisen niet altijd gesteund kan worden op het systeem, hetgeen niet zelden leidt tot een overwegend gegevensgerichte controle.

Antwoord:

Aanbestedende dienst begrijp wat inschrijver hiermee bedoelt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.**Onderwerp:**

67 Beschrijvend document, algemeen

Vraag:

Mag er een aanbiedingsbrief worden ingediend als oplegger voor onze inschrijving en wat zijn de richtlijnen en vereisten hiervoor binnen onze organisatie?

Antwoord:

Er mag een aanbiedingsbrief worden ingediend door Inschrijver. Echter is de aanbiedingsbrief niet relevant voor de beoordeling en de informatie hierin zal niet worden meegenomen in de beoordeling van kwaliteitscriteria K1 en K2.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

68

Onderwerp:

Deel A beschrijvend document paragraaf 5

Vraag:

In het kader van het subgunningscriterium "Samenstelling van het team" (K2) zouden wij graag meer inzicht willen geven in de kwaliteit en ervaring van de voorgestelde teamleden. Kunt u daarom instemmen om als bijlage bij de inschrijving van belangrijkste teamleden een CV (een pagina per CV) toe te staan die onderdeel is van de te beoordelen stukken, maar niet meetellen voor het maximaal aantal pagina's (bijvoorbeeld als onderdeel van gunningscriteria "Samenstelling van het team")?

Antwoord:

Aanbestedende dienst beoordeelt op de deskundigheid, ervaring en samenstelling van het in te zetten accountantsteam, zoals genoemd in K2 paragraaf 5.1.3 van de Aanbestedingsstukken. Het voorstellen van individuele teamleden middels CV's is daarin niet relevant.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

69

Onderwerp:

Deel A beschrijvend document paragraaf 5

Vraag:

Is het mogelijk om grote afbeeldingen verkleind op te nemen in de gunningscriteria en als origineel document bij te voegen als bijlage?

Antwoord:

Niet akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountancydiensten

Beantwoord op: 31 jul. 2025

Ref.nr.

70

Onderwerp:

Deel A beschrijvend document paragraaf 5

Vraag:

Is er een mogelijkheid om een voor en achterblad opnemen in het uitwerken van de gunningscriteria per onderwerp om deze duidelijk leesbaar te maken?

Antwoord:

Niet akkoord. Inschrijver dient de gunningscriteria uit te werken volgens de

genoemde voorwaarden in het beschrijvend document.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountancydiensten

Beantwoord op:

31 jul. 2025