

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten
Aanbestedende Dienst: Recreatie Noord-Holland N.V.
Referentie: -

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. **Onderwerp:**
1 Aanbestedingsleidraad 3.6.1

Vraag:

Mag de accountant/ inschrijver één referent opgeven die is uitgevoerd in de afgelopen 3 jaar bij een ander accountantskantoor?

Antwoord:

Nee, dat is niet toegestaan. Inschrijver toont met maximaal één referentie aan dat hij beschikt over de gevraagde kerncompetentie. Deze referentie moet betrekking op een opdracht die is uitgevoerd door de inschrijvende organisatie zelf of door een partij (zoals een onderaannemer) die daadwerkelijk betrokken zal zijn bij de uitvoering van de opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr. **Onderwerp:**
2 Aanbestedingsleidraad 3.6.3

Vraag:

Kan er voldaan worden aan artikel 3.6.3 door middel van het afspreken van een social return on investment (2%)?

Antwoord:

Nee, het afspreken van een SROI van 2% is niet voldoende om te voldoen aan de geschiktheidseis 'Maatschappelijk Verantwoord Opdrachteven en Inkopen (MVOI)'. U kunt uw geschiktheid aantonen op de volgende manieren:

- * ISO 14001-certificering of EMASregistratie; of
- * Sociale- en milieuparagraaf in uw jaarverslag; of
- * een beleidsdocument duurzaamheid.

Indien een ISO 14001 certificaat wordt overlegd, dient aanvullend één van de andere twee opties te worden aangetoond met betrekking tot de sociale aspecten.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

3

Onderwerp:

Aanbestedingsleidraad 3.5.2

Vraag:

Wij begrijpen uw verzoek omtrent het overleggen van een accountantsverklaring zonder continuïteitsparagraaf. Graag brengen wij onder uw aandacht dat wij niet controleplichtig zijn en derhalve geen accountantsverklaring in de zin van een controleverklaring kunnen overleggen.

Wel kunnen wij een samenstellingsverklaring bij de jaarrekening aanleveren. Daarnaast zijn wij bereid, indien gewenst, inzage te geven in onze orderportefeuille voor de komende jaren. Wij zijn ervan overtuigd dat deze stukken voldoende waarborgen bieden ten aanzien van onze financiële gezondheid en continuïteit voor het correct uitvoeren van de opdracht.

Graag vernemen wij van u of dit voor u akkoord is.

Antwoord:

Ja, een samenstellingsverklaring bij de jaarrekening is voldoende om te kunnen aantonen dat u voldoet aan deze geschiktheidseis. Dit zal worden aangepast in de aanbestedingsleidraad.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

4

Onderwerp:

Programma van eisen Eis 44

Vraag:

Ben u bereid de indexatie plaats te laten vinden op basis van de voor de accountantsdiensten gangbare en specifieke CBS-index 69.20.A1 (Financiële audits door accountants)? Zo nee, waarom niet.

Antwoord:

Ja, hiertoe zijn wij bereid. Indexering vindt plaats op basis van CBS-index 69.20.A1 'Financiële audits door accountants'. Dit wordt aangepast in het programma van eisen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

5

Onderwerp:

Managementletter

Vraag:

Kunnen wij de meest recente Managementletter aan de uitvoeringsorganisatie ontvangen. Wij zien dat deze nu geen deel lijkt uit te maken van de Dataroom. Zo nee, waarom niet.

Antwoord:

De controle van de uitvoeringsorganisatie RNH en dus ook de Managementletter aan de uitvoeringsorganisatie maken geen deel uit van de scope van de opdracht. Aan de recreatieschappen is de afgelopen jaren geen sprake van een separate managementletter en staan alle opmerkingen van de accountant in het accountantsverslag (aan elk recreatieschap separaat).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

6

Onderwerp:

AIV Wet- en regelgeving / onafhankelijkheid

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de voor accountantsorganisaties geldende wet- en regelgeving (zoals de Wta, NVKS, VGBA en NV COS) volledig wordt gerespecteerd en voorrang heeft bij de uitvoering van de overeenkomst?

Ervan uitgaande dat u hiermee kunt instemmen; bent u bereid in de overeenkomst de volgende bepaling op te nemen:

“De Opdrachtgever verleent telkens volledige en onvoorwaardelijke medewerking aan de verplichtingen die voor Contractant voortvloeien uit de toepasselijke wet- en regelgeving. De Opdrachtgever verklaart de beperkingen, die voor Contractant bij de uitvoering van de Diensten eventueel voortvloeien uit wet- en regelgeving te allen tijde te zullen respecteren.”?

Antwoord:

In artikel 4.1. en 4.2. van de conceptovereenkomst is reeds opgenomen dat

Opdrachtgever volledige medewerking verleent aan de verplichtingen die voor Opdrachtnemer voortvloeien uit toepasselijke wet- en (beroeps) regelgeving en dat de opdracht wordt uitgevoerd met inachtneming van deze regels. Ook is bepaald dat Opdrachtnemer nimmer is gehouden tot handelingen die hiermee strijdig zijn.

De door u voorgestelde aanvullende bepaling wordt daarom niet overgenomen. De bestaande bepalingen bieden reeds voldoende waarborgen. Daarnaast wordt het opnemen van een onvoorwaardelijke medewerkingsplicht niet als proportioneel beschouwd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

7

Onderwerp:

Interne controleplan

Vraag:

Kunnen wij de meest recente Interne controleplan van de uitvoeringsorganisatie ontvangen. Kunt u toelichten hoe de interne beheersing is geregeld bij de uitvoeringsorganisatie?

Antwoord:

Het interne controleplan, inclusief normenkader (per recreatieschap) en overzicht van de bedrijfsprocessen waar de interne controle op is gericht worden toegevoegd aan de Dataroom.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

8

Onderwerp:

Concept-overeenkomst - artikel 3.4

Vraag:

Als accountantskantoor zijn wij onderworpen aan strikte gedrags- en beroepsregels, waaronder onafhankelijkheid en objectiviteit. De werkzaamheden die wij verrichten, zoals het samenstellen van jaarrekeningen of het verstrekken van financiële verklaringen, betreffen professionele oordelen en werkzaamheden met een resultaatsverplichting naar vaktechnische standaarden, niet naar de subjectieve tevredenheid van de opdrachtgever.

De opschorting van betaling op grond van (gestelde) tekortkomingen – terwijl een professioneel oordeel of verklaring nog niet geaccepteerd wordt – zou onze onafhankelijkheid in gevaar kunnen brengen of daartoe kunnen worden aangewend. De beroepsregels verbieden dat wij werkzaamheden voortzetten onder druk van financiële sancties, zeker wanneer het oordeel of de uitkomst van het werk (bijvoorbeeld een afkeurende verklaring) daar mogelijk aanleiding toe geeft.

Daarnaast is het voor onze dienstverlening gebruikelijk dat wordt gefactureerd op basis van gewerkte uren of afgesproken termijnen, ongeacht of het eindproduct al dan niet direct geaccepteerd wordt. In ons geval past een opschorting van betaling vanwege inhoudelijke interpretatieverschillen dan ook niet.

Ben u bereid dit als volgt te herformuleren:

Opschorting van betaling is niet van toepassing op werkzaamheden die onder het bereik van wettelijke beroepsregels vallen, zoals het controleren van financiële overzichten of het opstellen van verklaringen. Indien de opdrachtgever van mening is dat de dienstverlening niet conform afspraak is uitgevoerd, treden partijen in overleg om tot een oplossing te komen. Betalingen worden niet opgeschort tenzij er sprake is van een vastgestelde, objectieve tekortkoming en beide partijen hierover overeenstemming hebben bereikt.

Zo nee, waarom niet?

Antwoord:

Deels akkoord. Opschorting van betaling is mogelijk bij tekortkomingen, maar vindt niet plaats zonder voorafgaande stappen. De bestaande bepaling

in artikel 3.4. blijft in stand, maar wordt verduidelijkt, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen vaktechnische oordelen en contractuele verplichtingen. Opschorting van betaling is niet van toepassing op werkzaamheden die onder het bereik van wettelijke beroepsregels vallen, zoals het controleren van financiële overzichten of het opstellen van verklaringen. Indien opdrachtgever van mening is dat de dienstverlening niet conform afspraak is uitgevoerd, heeft opdrachtgever het recht de betaling op te schorten.

Artikel 3.4. van de overeenkomst wordt als volgt geformuleerd: "Indien Opdrachtnemer zijn verbintenissen voortvloeiend uit de overeenkomst niet geheel of niet behoorlijk is nagekomen, heeft Opdrachtgever het recht de betaling op te schorten. Opschorting van betaling is niet van toepassing op werkzaamheden die onder het bereik van wettelijke beroepsregels van Opdrachtnemer vallen, zoals het controleren van financiële overzichten of het afgeven van verklaringen. Opschorting met betrekking tot de overige werkzaamheden vindt niet plaats zonder voorafgaande stappen. Opdrachtgever zal de tekortkoming schriftelijk melden en een redelijke termijn stellen waarbinnen Opdrachtnemer in de gelegenheid wordt gesteld tot herstel. Indien Opdrachtnemer hieraan geen gehoor geeft of het nalaat binnen de gestelde termijn tot herstel over te gaan, is Opdrachtgever gerechtigd de betaling geheel of gedeeltelijk op te schorten totdat aan de verplichtingen is voldaan."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

9

Onderwerp:

AIV Vrijwaring artikel 4.5

Vraag:

Bent u bereid om deze vrijwaringsbepaling vanwege verzekeringsproblematiek te verwijderen dan wel kunt u bevestigen dat de vrijwaring uitsluitend ziet op de activiteiten van Contractant of door hem ingeschakelde derden die een toerekenbare tekortkoming in de nakoming tot

gevolg hebben?

Antwoord:

Opdrachtgever gaat niet akkoord met het volledig buiten toepassing verklaren van artikel 4.5. van de algemene inkoopvoorwaarden. Echter, er wordt wel een nuance aan het artikel aangebracht. Het volgende wordt toegevoegd aan de overeenkomst: "in afwijking van artikel 4.5. van de Algemene Inkoopvoorwaarden vrijwaart Opdrachtnemer Opdrachtgever niet van de strafrechtelijke boetes en bestuurlijke sancties (zoals bedoeld in artikel 5:2, eerste lid aanhef en onder a van de Algemene wet bestuursrecht, het eventuele kostenverhaal daaronder begrepen) die verband houden met de overeenkomst, indien en voor zover deze aantoonbaar het gevolg zijn van handelen c.q. nalaten door de Opdrachtgever. De vrijwaring is uitsluitend van toepassing op sancties die het gevolg zijn van toerekenbaar handelen of nalaten van de Opdrachtnemer of door hem ingeschakelde derden."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

10

Onderwerp:

Algemene inkoopvoorwaarden

Vraag:

U stelt voor gebruik te maken van de Algemene inkoopvoorwaarden leveringen en diensten RNH 2023. Een aantal bepalingen hierin strookt niet met de aard van de accountantswerkzaamheden en is strijdig zijn met onze beroepsregels en wet- en regelgeving voor accountants. Derhalve verzoeken wij u om de Algemene inkoopvoorwaarden leveringen en diensten RNH 2023 niet van toepassing te verklaren en daarvoor in de plaats de model algemene voorwaarden met alternatieve aansprakelijkheidsbepaling van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) (zie: <https://www.nba.nl/tools-en-ondersteuning/tools-en-modellen/model-algemene-voorwaarden/>) model 2 van toepassing te verklaren op de Overeenkomst.

Bent u hiertoe bereid? Zo nee waarom niet?

Antwoord:

Nee, de Algemene inkoopvoorwaarden RNH 2023 blijven van toepassing. In de overeenkomst kunnen specifieke bepalingen aangepast of aangevuld worden, wanneer de Algemene inkoopvoorwaarden strijdig zijn met de beroepsregels. De modelvoorwaarden van de NBA worden niet integraal overgenomen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

11

Onderwerp:

AIV artikel 6.1 Inspanningsverplichting

Vraag:

Bent u bereid te bevestigen dat de verplichtingen in artikel 6.1 kwalificeren als inspanningsverplichtingen en niet als resultaatsverplichtingen, gelet op de aard van controleopdrachten en de vaktechnische onafhankelijkheid van de accountant?

Antwoord:

Ja, dat is akkoord. In de overeenkomst wordt het volgende artikel toegevoegd: "Artikel 6.1 van de algemene inkoopvoorwaarden RNH 2023 geldt als inspanningsverplichting en niet als resultaatsverplichting."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
12

Onderwerp:
SiSa

Vraag:

In onze praktijk merken wij dat het aantal en de aard van de SISA-regelingen per jaar sterk kunnen fluctueren, hetgeen directe invloed heeft op de omvang en complexiteit van de uit te voeren werkzaamheden. Bent u bereid op te nemen dat de inschrijfprijs gebaseerd wordt op de laatst bekende jaarrekening (boekjaar 2024), en dat – bij afwijkingen in de realisatie (bijvoorbeeld aantal regelingen of verantwoordingsplichtige bedragen) – jaarlijks in overleg afspraken worden gemaakt over een passende aanpassing van de vergoeding?

Antwoord:

Ja, daar zijn wij toe bereid. De vaste prijs in het prijzenblad kan worden gebaseerd op de laatst bekende jaarrekening (boekjaar 2024).

In de open begroting die u dient aan te leveren, dient u aan te geven hoe de kosten voor de controle op de SISA-verklaringen zijn opgebouwd. Deze kosten vormen de basis voor de verrekening van de controle op de SISA-verklaringen.

Verrekening bij afwijkingen ten opzichte van 2024:

* Meer controles dan in 2024 - in het geval er in het betreffende boekjaar meer controles op SISA-verklaringen plaatsvinden dan in 2024, ontvangt u per controle een aanvullend bedrag bovenop de vaste prijs die u heeft ingediend.

* Minder controles dan in 2024 - in het geval er in het betreffende boekjaar minder controles op SISA-verklaringen plaatsvinden, wordt per niet-uitgevoerde controle een bedrag in mindering gebracht op de vaste prijs.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
13

Onderwerp:
AIV artikel 6.2 Keuren van prestaties

Vraag:

Wet- en regelgeving verplicht Contractant het werk op een objectieve en volledig onafhankelijke wijze uit te voeren. Als de Opdrachtgever Prestaties kan keuren, kan hij invloed uitoefenen op de uitkomsten van de diensten. Wij kunnen daarom niet instemmen met deze bepaling. Bent u bereid deze bepaling buiten toepassing te verklaren?

Antwoord:

Dat is akkoord. Aan de overeenkomst wordt toegevoegd: "Artikel 6.2. van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 is niet van toepassing".

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
14

Onderwerp:
AIV artikel 7.1 Geheimhouding

Vraag:

Bent u bereid om "behalve (...) noopt." te wijzigen in "(...)tenzij enige wet- of regelgeving of rechterlijke uitspraak tot bekendmaking noopt dan wel toestaat."?

Antwoord:

De voorgestelde wijziging wordt niet overgenomen. In artikel 7.1 van de conceptovereenkomst is opgenomen dat uitsluitend bekendmaking plaatsvindt indien een wettelijk voorschrift of rechterlijke uitspraak daartoe verplicht (noopt). Dit biedt voldoende ruimte voor noodzakelijke openbaarmaking, zonder de reikwijdte van de geheimhoudingsplicht te verzwakken.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

15

Onderwerp:

AIV artikel 7.2 geheimhouding

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de uitzondering op de geheimhoudingsplicht zoals bedoeld in artikel 7.2 ook geldt voor gevallen waarin de accountant op grond van wet- of regelgeving verplicht is tot rapporteren of verstrekken van informatie aan toezichthouders?

Antwoord:

Ja, dat wordt bevestigd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

16

Onderwerp:

AIV artikel 7.4 Geheimhouding

Vraag:

"Art. 7.4 bepaalt dat de Gemeente kan verlangen dat Personeel van Contractant een geheimhoudingsverklaring moet ondertekenen. Op

accountants rust reeds een geheimhoudingsplicht op grond van de voor hen geldende wet- en regelgeving, zodat het ondertekenen van een geheimhoudingsverklaring overbodig is.

Kunt u ermee instemmen dat uitsluitend een geheimhoudingsverklaring wordt getekend door eventueel door Contractant ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is?

Antwoord:

Dat is deels akkoord. Opdrachtnemer is verantwoordelijk voor zijn personeel en eventuele onderaannemers en Opdrachtnemer heeft zelf invloed of de geheimhoudingsplicht wordt overschreden. Daarom wenst Opdrachtgever wel de mogelijkheid te hebben Opdrachtnemer een geheimhoudingsverklaring te laten tekenen. Dit zal dus niet op het niveau van het individu zijn. Daarnaast wordt de geheimhoudingsverklaring getekend door eventueel door Opdrachtnemer ingeschakelde derden waarop de voor accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is. In de overeenkomst wordt het volgende opgenomen: "Artikel 7.4 van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 wordt vervangen door: De Contractant zal Personeel en andere personen die ter uitvoering van de Overeenkomst door de Contractant worden ingezet, verplichten de in dit artikel vermelde verplichtingen na te leven. De Contractant is verantwoordelijk voor de naleving van de bepalingen door Personeel en voornoemde personen van artikel 7 van de Algemene Inkoopvoorwaarden. De Contractant is verplicht om op eerste verzoek van Opdrachtgever een geheimhoudingsverklaring te ondertekenen. Eventuele derden waarop voor de accountants geldende wet- en regelgeving niet van toepassing is zijn verplicht een geheimhoudingsverklaring te tekenen."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

17

Onderwerp:

AIV artikel 8.1 t/m 8.5 Intellectueel eigendom

Vraag:

Bent u bereid te bevestigen dat de intellectuele eigendomsrechten met betrekking tot het controledossier, werkprogramma's en vaktechnische documenten bij de accountant blijven, en dat RNH uitsluitend een gebruiksrecht verkrijgt voor zover wettelijk toegestaan?

Antwoord:

Dat is akkoord. Aan de overeenkomst wordt het volgende toegevoegd: "In afwijking van artikel 8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 geldt het volgende: (Intellectuele) eigendomsrechten die reeds voor de datum van deze overeenkomst aan de Opdrachtgever of de Opdrachtnemer in eigendom toebehoorden (of aan "een van hen in licentie zijn gegeven) blijven aan de oorspronkelijke bezitter (c.q. aan de licentiegever) toebehoren. De Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten van (intellectuele) eigendom voor met betrekking tot de producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt en/of ontwikkeld en/of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht en ten aanzien waarvan hij de auteursrechten of adere rechten van (intellectuele) eigendom heeft of geldend kan maken. De Opdrachtgever heeft het recht de resultaten van de opdracht te gebruiken voor haar eigen intern gebruik, voor zover passend binnen het doel van de opdracht."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

18

Onderwerp:

AIV artikel 8.6 t/m 8.8 intellectueel eigendom

Vraag:

Kortheidshalve verwijzen wij naar de toelichting ter zake onze vraag omtrent artt. 8.1 t/m 8.5. Voornoemde toelichting heeft tevens tot gevolg dat wij niet kunnen voldoen aan het bepaalde in artt. 8.6 t/m 8.8. Kunt u bevestigen dat artt. 8.6 t/m 8.8 niet van toepassing zijn?

Antwoord:

Ja, dat is akkoord. In de overeenkomst wordt het volgende toegevoegd:

"Artikel 8.6 t/m 8.8 van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 wordt niet van toepassing verklaard."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

19

Onderwerp:

AIV artikel 11 tijdstip van nakoming

Vraag:

"Bent u bereid, ingegeven door de aard van de werkzaamheden en de daarbij behorende wet- en regelgeving het volgende op te nemen als art. 11.1:

Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als een fatale termijn indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen."?

Antwoord:

Dat is akkoord inclusief aanvulling. Aan de overeenkomst wordt toegevoegd: Als vervanging van artikel 11 van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 geldt het volgende:

- a. Termijnen waarbinnen de werkzaamheden dienen te zijn afgerond, zijn slechts te beschouwen als fatale termijn indien dit uitdrukkelijk tussen partijen is overeengekomen.
- b. Indien een partij voorziet dat een termijn niet gehaald zal worden, zal hij hiervan de andere partij schriftelijk en gemotiveerd op de hoogte stellen. Daarbij worden, indien van toepassing, maatregelen voorgesteld om alsnog binnen een redelijke termijn na te komen of de gevolgen van de vertraging zoveel mogelijk te beperken.
- c. Van beide partijen wordt verwacht dat zij zich inspannen om afgesproken termijnen na te komen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

20

Onderwerp:

AIV artikel 14.1 Vrijwaring

Vraag:

Bent u bereid de vrijwaringsbepaling in artikel 14.1 aan te passen, zodat aansprakelijkheid wordt beperkt tot directe schade, en wordt gemaximeerd tot driemaal het overeengekomen honorarium voor de betreffende opdracht, met een maximum van € 300.000, waarbij het totaalbedrag waarvoor Contractant op grond van voornoemde zinsnede aansprakelijk kan zijn, nimmer hoger zal zijn dan het bedrag dat onder de aansprakelijkheidsverzekering van Contractant wordt uitbetaald?

Antwoord:

Dat is niet akkoord. In artikel 6.1. van de conceptovereenkomst is de aansprakelijkheid in afwijking van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 reeds geregeld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

21

Onderwerp:

AIV artikel 14.1 Vrijwaring

Vraag:

Bent u bereid de in artikel 14.1 opgenomen vrijwaring te beperken tot situaties waarin sprake is van een toerekenbare tekortkoming van de

accountant door opzet of grove schuld?

Antwoord:

Dat is niet akkoord. In artikel 6.1. van de conceptovereenkomst is de aansprakelijkheid in afwijking van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 reeds geregeld.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

22

Onderwerp:

AIV artikel 14.3 Verzekeringen

Vraag:

Bent u bereid de bepaling in artikel 14.3 aan te passen, zodat wijzigingen in de beroepsaansprakelijkheidsverzekering niet afhankelijk zijn van voorafgaande toestemming van RNH, maar wel aan RNH worden gemeld indien relevant voor de uitvoering van de opdracht?

Antwoord:

Deels akkoord. De bepaling wordt als volgt gewijzigd: "In afijking op artikel 14 van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 geldt het volgende: Wijzigingen in de beroepsaansprakelijkheidsverzekering behoeven geen expliciete voorafgaande toestemming van RNH, maar moeten wel worden gemeld indien relevant voor de uitvoering van de opdracht. Contractant is (en zal) adequaat verzekerd (blijven) voor beroeps- en bedrijfsaansprakelijkheid."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
23

Onderwerp:
AIV artikel 15.1 Boetebepalingen

Vraag:

In de overeenkomst is er geen sprake van een boetebepaling. Kunt u verklaren dat artikel 15 niet van toepassing is op deze opdracht?

Antwoord:

De Algemene Inkoopvoorwaarden voorzien in een mogelijkheid tot het opnemen van een boete in de overeenkomst. Daar hebben we in dit geval niet voor gekozen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
24

Onderwerp:
AIV artikel 22.3 en 22.4 Keuring van prestaties

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de in artikel 22.3 en 22.4 genoemde keuring en beoordeling van geleverde prestaties enkel betrekking hebben op de procedurele en administratieve aspecten van de dienstverlening, en geen betrekking hebben op vaktechnische oordelen, verklaringen of rapportages van de accountant?

Antwoord:

Artikel 22.3 van de Algemene Inkoopvoorwaarden is reeds in de overeenkomst niet van toepassing verklaard.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

25

Onderwerp:

AIV artikel 23.1 Huisregels en toegang

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de geldende huisregels en veiligheidsinstructies zoals bedoeld in artikel 23.1 tijdig vóór aanvang van de werkzaamheden schriftelijk aan de accountant worden verstrekt, zodat deze op naleefbaarheid kunnen worden beoordeeld?

Antwoord:

De huisregels zoals bedoeld in artikel 23.1 van de algemene inkoopvoorwaarden worden beschikbaar gesteld in de dataroom.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

26

Onderwerp:

AIV artikel 23.2 Personeelsinzet

Vraag:

Bent u bereid te bevestigen dat de accountant zelf verantwoordelijk blijft

voor de samenstelling en inzet van het controleteam, waarbij vervanging van personeel plaatsvindt in overleg, doch zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van RNH?

Antwoord:

Ja, wij bevestigen dit met als toevoeging dat het in te zetten team qua kennis en competenties vergelijkbaar moet blijven met het team dat in eerste instantie is aangeboden. Opdrachtnemer blijft daarvoor verantwoordelijk.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

27

Onderwerp:

AIV artikel 24 Opzegging

Vraag:

Dit artikel bevat uitsluitend een opzegmogelijkheid voor de Opdrachtgever, waardoor de wettelijke opzegmogelijkheid voor Contractant ex artikel 7:408 BW wordt beperkt. Bovendien is het binnen de accountancysector gebruikelijk dat zowel de opdrachtgever als opdrachtnemer te allen tijde de mogelijkheid heeft de opdracht (tussentijds) te beëindigen zonder opzegtermijn (zie ook artikel 12 van de model algemene voorwaarden van de NBA). Een dergelijke bepaling is noodzakelijk aangezien gedurende de looptijd van de overeenkomst feiten en omstandigheden dusdanig kunnen veranderen waardoor het voor opdrachtgever dan wel opdrachtnemer niet mogelijk is de opdracht voort te zetten. Een wijziging van de feiten en omstandigheden zou voor opdrachtnemer bijvoorbeeld kunnen resulteren in een strijdigheid met de voor accountants geldende wet- en regelgeving waardoor deze genoodzaakt wordt de opdracht te beëindigen.

Uiteraard is het in het belang van de Opdrachtgever en (de uiteindelijke) Contractant dat de overeenkomst gedurende de volledige looptijd in stand blijft en zal een opzegging uitsluitend plaatsvinden als ultimum remedium.

Met inachtneming van bovenstaande verzoeken wij u dit artikel als volgt te wijzigen en daarmee aan te sluiten bij hetgeen binnen onze sector

gebruikelijk is:

“Opdrachtgever en Contractant kunnen te allen tijde (tussentijds) de Overeenkomst onmiddellijk opzeggen zonder inachtneming van een opzegtermijn door middel van een schriftelijke kennisgeving aan de andere partij. Als de Overeenkomst eindigt voordat de opdracht is voltooid, is de Opdrachtgever het honorarium verschuldigd overeenkomstig de door Contractant opgegeven uren voor werkzaamheden die ten behoeve van de Opdrachtgever zijn verricht.”

Stemt u daarmee in?

Antwoord:

Deels akkoord. Opdrachtgever wenst zelf de regie te behouden over het wel of niet voortzetten van het contract. Echter, wanneer de voor accountants geldende beroepsregels het aantoonbaar niet toelaten voor Opdrachtnemer de onderhavige opdracht voort te zetten, is een opzeggingsbevoegdheid voor Opdrachtnemer mogelijk. Aan de overeenkomst wordt het volgende toegevoegd: "Aan artikel 24 van de Algemene Inkoopvoorwaarden wordt het volgende toegevoegd: 'Artikel 24.2: Opdrachtnemer is bevoegd de Overeenkomst door middel van een aangetekend schrijven op te zeggen met in acht neming van een redelijke opzegtermijn, voor zover de geldende beroepsregels voor accountants het aantoonbaar niet toelaten voor Opdrachtnemer om onderhavige Overeenkomst voort te zetten."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

28

Onderwerp:

AIV artikel 25.1 Ontbinding

Vraag:

Kunt u bevestigen dat aan de tweede bulletpoint (de zeggenschap) uitsluitend wordt voldaan indien meer dan 50% van het (uiteindelijke) stemgerechtigde aandelenkapitaal in handen van een (of meerdere gelieerde)

andere partij(en) komt?

Antwoord:

Ja, wij bevestigen dat met 'wijziging van zeggenschap' in artikel 25.1. van de Algemene Inkoopvoorwaarden RNH 2023 wordt bedoeld: een situatie waarin meer dan 50% van het stemgerechtigde aandelenkapitaal van de betreffende partij in handen komt van een andere partij of partijen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

29

Onderwerp:

Algemeen Wachtkamerovereenkomst

Vraag:

Op deze aanbesteding is een wachtkamerovereenkomst van toepassing van een jaar. Hiermee mogen wij niet akkoord gaan doordat dit te veel onzekerheden met zich mee brengt, immers een jaar is een lange termijn. De maximale duur waar wij met akkoord kunnen gaan is een half jaar. Bent u bereid de wachtkamerovereenkomst voor een half jaar te laten gelden?

Bij voorkeur wordt de wachtkamerovereenkomst buiten bepaling gehouden. Bent u hiertoe bereid?

Antwoord:

De wachtkamerovereenkomst maakt onderdeel uit van deze aanbesteding en behoudt een maximale duur van één jaar. Deze termijn is afgestemd op de aard van de opdracht en sluit aan op de doorlooptijd van een volledig controlejaar. Dit is noodzakelijk om de continuïteit van de werkzaamheden te kunnen waarborgen in geval van uitval van de gecontracteerde opdrachtnemer.

Om tot een werkbare invulling van de wachtkamerovereenkomst te komen, worden de volgende bepalingen in de wachtkamerovereenkomst opgenomen:

1. Wanneer de wachtkamerovereenkomst wordt ingezet, is Wederpartij niet

gehouden het team in te zetten dat in eerste instantie is aangeboden in zijn offerte. Echter, het in te zetten team moet qua kennis en competenties vergelijkbaar zijn met het team dat in eerste instantie is aangeboden.

2. Wanneer de onafhankelijkheid van Wederpartij aantoonbaar in het geding komt wanneer hij de Wachtkamerovereenkomst zou ondertekenen, mag Wederpartij de ondertekening ervan weigeren.

3. Wanneer er aantoonbaar sprake is van een wezenlijke wijziging van de opdracht, zal Opdrachtgever de opdracht opnieuw aanbesteden en niet overgaan tot de wachtkamerconstructie.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

30

Onderwerp:

Teaminzet per entiteit

Vraag:

Verwacht RNH dat voor alle recreatieschappen één uniform controleteam wordt ingezet, of wordt een specifieke teaminzet per recreatieschap gewenst?

Antwoord:

Opdrachtgever schrijft hierover niets voor, maar acht het aannemelijk dat opdrachtnemer één controleteam inzet voor alle recreatieschappen. De bedrijfsprocessen en administraties zijn op gelijke wijze ingericht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
31

Onderwerp:
Rapportages per recreatieschap

Vraag:

Wordt verwacht dat voor elk afzonderlijk recreatieschap een aparte managementletter (ML) en een afzonderlijk accountantsverslag (ACV) wordt opgesteld, of volstaat één geconsolideerd rapport voor alle schappen gezamenlijk?

Antwoord:

Voor elk recreatieschap afzonderlijk dient een Accountantsverslag opgesteld te worden. Voor zover de tekst voor alle recreatieschappen van toepassing is, kan het Accountantsverslag gelijkloidend zijn. De Managementletter mag één document zijn, waarin eventuele schapspecifieke zaken worden benoemd onder vermelding van de naam van het betreffende recreatieschap.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
32

Onderwerp:
Locaties en fysieke aanwezigheid

Vraag:

Kunt u aangeven op welke locatie(s) de fysieke controlewerkzaamheden kunnen worden uitgevoerd en of centrale vergaderfaciliteiten beschikbaar zijn voor het controleteam? Indien de recreatieschappen geografisch verspreid zijn, vernemen wij graag of het wenselijk is dat de controle op meerdere locaties plaatsvindt.

Antwoord:

De recreatiegebieden zijn wel geografisch verspreid, maar de administraties van de recreatieschappen vinden centraal plaats door RNH. Het is daarom niet nodig om de controle op meerdere locaties te laten plaatsvinden. Opdrachtgever stelt op verzoek fysieke werkruimte en vergaderruimte beschikbaar ten kantore van de uitvoeringsorganisatie, Genieweg 46 te Velsen-Zuid. Het controleteam van de opdrachtnemer kan daar gebruik van maken tijdens de uitvoering van de werkzaamheden. De opdrachtgever stelt de fysieke aanwezigheid en (gelegenheid tot) fysieke afstemming op prijs. Dat bevordert ook een efficiënte afhandeling van vragen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten**Beantwoord op:** 29 jul. 2025**Ref.nr.**

33

Onderwerp:

Toegang tot informatie voorgaande jaren

Vraag:

Is er overdraagbare informatie beschikbaar van de huidige accountant, zoals AO/IC-documentatie, saldibalansen, eerdere controledossiers of rapportages, die ter beschikking wordt gesteld bij een eventuele opdrachtwisseling?

Antwoord:

De documentatie die u nodig heeft voor het uitvoeren van de controle worden door de recreatieschappen aan u aangeleverd.

Daarnaast worden gegadigden volgens paragraaf 2.4. van de aanbestedingsleidraad in de gelegenheid om relevante documentatie van de recreatieschappen in te zien in de digitale Dataroom. Er is een inhoudsopgave ter beschikking gesteld (bijlage 3) waarin in beeld wordt gebracht wat de inhoud van de Dataroom is. Voor het verkrijgen van toegang tot de Dataroom dient u een bericht te sturen middels de berichtenmodule op TenderNed. U dient hierbij een ondertekende Verklaring geheimhouding toe te voegen (bijlage 4).

Bij een opdrachtwisseling zal in overleg, conform de geldende beroepsregels en richtlijnen van de NBA, overige relevante informatie van de huidige

accountant beschikbaar worden gesteld aan de opvolgende accountant. Deze overdracht vindt plaats op een zorgvuldige wijze waarin de geheimhoudingsplicht van de verstrekende accountant wordt gerespecteerd.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

34

Onderwerp:

Controleplanning en deadlines

Vraag:

Wat is de beoogde startdatum van de controlewerkzaamheden per recreatieschap, en welke deadlines gelden voor het aanleveren van de jaarrekening, de conceptmanagementletter en het definitieve accountantsverslag?

Antwoord:

Op 1 maart 2026 gaat de overeenkomst in en wordt er van u verwacht de nodige implementatiewerkzaamheden uit te voeren. Daarnaast verwijzen wij u naar paragraaf 1.4.1. van de aanbestedingsleidraad (de P&C-cyclus). Deze planning is erop gericht stukken tijdig te kunnen leveren voor de vergaderingen van de recreatieschappen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.
35

Onderwerp:
Beschikbaarheid interne stukken

Vraag:

Welke stukken zijn vóór aanvang van de controle beschikbaar (zoals voorlopige saldibalansen, toelichtingen, interne controlemaatregelen, bestuursverslagen of overige AO/IC-documentatie), en wanneer worden deze gedeeld met de accountant?

Antwoord:

Het is aan de accountant de op te leveren stukken tijdig op te vragen bij de recreatieschappen. De planning wanneer deze stukken aangeleverd worden, wordt jaarlijks in onderling overleg bepaald. In paragraaf 1.4.1. van de aanbestedingsleidraad zijn de belangrijkste mijlpalen benoemd die in de planning gerealiseerd moeten worden. Zie ook het antwoord op vraag 33.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
36

Onderwerp:
Tarief

Vraag:

In het prijzenblad kunnen wij alleen een totaaltarief opgeven per jaar. Kunt u bevestigen dat wij bij meerwerk ons eigen uurtarief per functie kunnen factureren?

Antwoord:

Wanneer er sprake is van aanvullende werkzaamheden / meerwerk geldt dat vooraf schriftelijk toestemming van Opdrachtgever vereist is. In de aanvullende opdracht voor meerwerk dienen prijsafspraken te worden gemaakt, waarbij een limiet wordt gesteld aan de kosten (zie ook eis 51 van het programma van eisen).

Volgens de aanbestedingsleidraad paragraaf 4.4. dient u bij uw inschrijving

een prijzenblad in te dienen (met de vaste jaartarieven) en een open begroting toe te voegen. In deze open begroting toont u aan hoe uw jaarlijkse prijs tot stand komt. De uurtarieven die u in deze open begroting opneemt zijn tevens de uurtarieven die u hanteert bij eventuele aanvullende werkzaamheden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

37

Onderwerp:

Aanvullende diensten

Vraag:

Verwacht RNH naast de standaard accountantsproducten (zoals de management letter, het accountantsverslag en het bespreken van dezen) ook aanvullende werkzaamheden, zoals het bijwonen van vergaderingen met de rekenkamer, het opstellen van evaluatierapportages of aanvullende toelichtingen aan het bestuur?

Antwoord:

Nee, aanvullende werkzaamheden, zoals het bijwonen van vergaderingen met de rekenkamer, het opstellen van evaluatierapportages of aanvullende toelichtingen aan het bestuur zitten niet in de scope van deze opdracht. Mocht u deze werkzaamheden wel binnen de vast ingediende prijs willen uitvoeren, staan de recreatieschappen daar niet onwelwillend tegenover.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
38

Onderwerp:
Reikwijdte opdracht

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de opdracht uitsluitend betrekking heeft op de vijf recreatieschappen zoals vermeld in de aanbestedingsleidraad, en dat er gedurende de looptijd geen uitbreiding wordt verwacht (bijvoorbeeld door fusie, opheffing of toetreding van andere entiteiten)?

Antwoord:

De opdracht heeft betrekking op de vijf recreatieschappen, zoals vermeld in de aanbestedingsleidraad. Uitbreiding van de opdracht wordt niet verwacht of voorzien. Eventuele extra werkzaamheden ten behoeve van of als gevolg van een fusie, opheffing of toetreding vallen buiten de scope van de opdracht. In voorkomende gevallen zullen dan ook afspraken gemaakt worden over eventuele aanvullende opdracht(en).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
39

Onderwerp:
Tussentijdse evaluatie

Vraag:

Wordt van de controlerend accountant verwacht dat er gedurende het controlejaar tussentijdse terugkoppelmomenten of evaluaties plaatsvinden? Zo ja, vernemen wij graag met welke frequentie en in welk overlegverband (bijvoorbeeld met de portefeuillehouder, het managementteam of het bestuur).

Antwoord:

Volgens het programma van eisen worden ten minste de volgende terugkoppelmomenten verwacht:

- * Een startoverleg voor de jaarlijkse interimcontrole, waarbij bevindingen worden besproken met de controllers van de recreatieschappen en de uitvoeringsorganisatie RNH;
- * Een startoverleg voor de jaarcontrole, waarbij het concept-accountantsverslag wordt besproken met de controllers, die het vervolgens verder brengen naar de Adviescommissies, Dagelijks Besturen en Algemeen Besturen;
- * Daarnaast wordt de dienstverlening na afloop van elk controlejaar geëvalueerd met Opdrachtgever;
- * Minimaal één overleg per jaar met de manager Middelen en de directeur-bestuurder van RNH over de voortgang van het contract en belangrijke ontwikkelingen.

Extra terugkoppelmomenten kunt u naar eigen inzicht toevoegen wanneer u dit nodig acht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

40

Onderwerp:

Communicatievorm en overlegstructuur

Vraag:

Zijn er door RNH of de afzonderlijke recreatieschappen voorkeuren of verplichtingen ten aanzien van communicatievormen (fysiek, digitaal, hybride) tijdens de opdrachtuitvoering? Wordt bijvoorbeeld verwacht dat specifieke tools zoals MS Teams of SharePoint worden gebruikt?

Antwoord:

Opdrachtgever verwacht ten minste jaarlijkse de overleggen genoemd in het antwoord op vraag 39 in de vorm van fysieke overleggen. Opdrachtgever stelt voor de accountant op verzoek werkruimte beschikbaar ten kantore van de uitvoeringsorganisatie tijdens de uitvoering van de

controlewerkzaamheden. Opdrachtgever schrijft verder geen communicatievormen voor, maar ziet zowel fysiek, telefonisch als digitale vormen voor contact, zoals MS Teams, als geschikte vormen voor communicatiemiddelen. Voor wat betreft het uitwisselen van documenten, zie het antwoord op vraag 42.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

41

Onderwerp:

Conceptstukken opleveren

Vraag:

Wordt verwacht dat gedurende het controleproces specifieke conceptproducten of voorlopige bevindingen worden opgeleverd vóór het definitieve accountantsverslag, zoals een voortgangsrapportage, een voorlopige managementletter of een conceptcontroleverklaring?

Antwoord:

Ja, dat wordt verwacht. Volgens eis 14 en eis 22 in het programma van eisen en paragraaf 1.4.1. van de aanbestedingsleidraad wordt er van u verwacht dat u een concept controleverklaring en een concept accountantsverslag oplevert. Graag ontvangen de recreatieschappen ook een voorlopige managementletter. Een voortgangsrapportage is geen onderdeel van de scope.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

42

Onderwerp:

Aanlevering via IT-systemen

Vraag:

Dient de accountant gebruik te maken van specifieke systemen of portalen voor het uploaden of aanleveren van stukken (bijvoorbeeld via een digitaal platform van RNH of een interne SharePoint-omgeving)? Indien ja, worden inloggegevens en instructies tijdig verstrekt?

Antwoord:

De opdrachtgever schrijft geen specifiek systeem of portaal voor. De opdrachtnemer dient een geschikt systeem of portaal beschikbaar te stellen. Anderzijds zal opdrachtgever de opdrachtnemer toegang verschaffen tot Spend Cloud.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

43

Onderwerp:

ESG rapportages

Vraag:

Zijn er aanvullende wensen of verplichtingen met betrekking tot duurzaamheid, ESG-verantwoording of andere thematische aandachtsgebieden in de controleopdracht? Wordt verwacht dat de accountant hierbij adviseert, toetst of rapporteert?

Antwoord:

Nee, de besturen van de recreatieschappen maken momenteel geen duurzaamheidsverslag, ESG-verantwoording of iets dergelijks en verwachten daar dus ook geen toetsing of rapportage over. Het staat u vrij om de besturen hierover te adviseren, maar het behoort niet specifiek tot de

scope van de opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

44

Onderwerp:

Tijdsbesteding huidige accountant

Vraag:

Kunt u aangeven wat de tijdsbesteding is van de huidige accountant voor de verschillende recreatieschappen?

Antwoord:

Nee, dit is niet bekend.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

45

Onderwerp:

Subsidiecontroles

Vraag:

Kunt u aangeven of wij ook verwacht worden om subsidiecontroles uit te voeren? Zo ja, kunt u aangeven om hoeveel subsidiecontroles het ongeveer

zal gaan per recreatieschap?

Antwoord:

In de jaarrekeningen van de recreatieschappen zijn enkele SISA-verklaringen opgenomen. Het aantal SISA-verklaringen zou kunnen veranderen (een enkele verklaring meer of minder). Zie ook het antwoord op vraag 12. Aanvullende subsidiecontroles worden momenteel niet voorzien. Het is uitzonderlijk wanneer zich dat voordoet.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.

46

Onderwerp:

Rapportages huidige accountant

Vraag:

Kunt u de management letter en het accountantsverslag over boekjaar 2024 van de huidige accountant per recreatieschap met ons delen?

Antwoord:

Die staan in de dataroom, waarbij er momenteel geen sprake is van een separate Managementletter, maar alles is opgenomen in het Accountantsverslag per recreatieschap.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
47

Onderwerp:
IT systemen

Vraag:

Kunt u bevestigen dat elk recreatieschap gebruik maakt van dezelfde IT applicaties?

Kunt u aangeven welke IT applicaties, relevant voor de jaarrekeningcontrole, worden gebruikt?

Antwoord:

Ja, dat wordt bevestigd. Voor de jaarrekeningcontrole zijn relevant het gebruik van Exact Globe, Exact Synergy en Spend Cloud, aangevuld met de gebruikelijke applicaties van Microsoft Office.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025

Ref.nr.
48

Onderwerp:
Facturatie PvE 50

Vraag:

Voor de facturatie hanteren wij normaliter een facturatieschema:

- Bij aanvang opdracht 10%
- Bij aanvang interim 30%
- Bij aanvang jaareinde 50%
- Bij afronding 10%

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Daar gaan wij deels mee akkoord. Eis 50 van het programma van eisen wordt als volgt aangepast: Facturatie vindt plaats in termijnen naar rato van

de voortgang van de werkzaamheden, waarbij ten minste de laatste 10% pas gefactureerd wordt bij de afronding van de werkzaamheden van een jaarcontrole. De facturen hebben steeds een betalingstermijn van 30 dagen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

49

Onderwerp:

PvE 44 Indexatie

Vraag:

Voor de indexatie hanteren wij altijd CBS index "6920A1 Financiële audits door accountants" omdat deze past bij onze dienstverlening. Hierbij hanteren wij de indexatie over afgelopen boekjaar. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Zie het antwoord op vraag 4.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op:

29 jul. 2025

Ref.nr.

50

Onderwerp:

Gunningsbeslissing

Vraag:

In de aanbestedingsleidraad zien wij dat de gunningsbeslissing op 19 december wordt bekend gemaakt. De presentatie vindt al plaats op 24 september, hier zit bijna drie maanden tussen. Krijgen wij wel een voorlopige gunningsbeslissing eerder te horen? Zodat wij de opdracht eventueel tijdig kunnen plannen.

Antwoord:

Het klopt dat de presentaties gepland staan op 24 september 2025, terwijl de voorlopige gunningsbeslissing volgens de aanbestedingsleidraad op 19 december 2025 bekend wordt gemaakt. Deze tussenliggende periode is noodzakelijk vanwege de interne besluitvormingsprocedure. Het is daarom niet mogelijk om deze eerder met u te communiceren.

Na afronding van de beoordeling wordt een gunningsadvies opgesteld. Dit advies wordt vervolgens voorgelegd aan de Algemene Besturen van de recreatieschappen. Zij toetsen of het aanbestedingsproces zorgvuldig is doorlopen en geven vervolgens hun akkoord op het aanwijzen van de te contracteren accountant. Na goedkeuring door de Algemeen Besturen kan de voorlopige gunningsbeslissing worden gecommuniceerd.

Na het uitspreken van de voorlopige gunningsbeslissing op 19 december 2025, vindt de definitieve gunningsbeslissing volgens de planning plaats op 23 januari 2026.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 Accountantsdiensten

Beantwoord op: 29 jul. 2025