

Algemene informatie

Aanbesteding: Accountantsdiensten 2025
Aanbestedende Dienst: Vrije Universiteit Amsterdam
Referentie: 14072025

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. 36 **Onderwerp:** "Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:
Zijn er lopende (impactvolle) projecten die nu of in de nabije toekomst actief zijn met impact op de financiële IT systemen?

Antwoord:
Op dit moment zijn er geen impactvolle projecten die direct betrekking hebben op de beheersing van financiële IT systemen.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr. 37 **Onderwerp:** "Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:
Zijn er specifieke IT-uitdagingen of risico's die op dit moment een probleem zijn, zoals legacy systemen of integratieproblemen?

Antwoord:

Nee die zijn er op dit moment niet. Legacy systemen worden wel jaarlijks gemonitord in het kader van de financial audit. Het patching van legacy systemen is onderdeel van het reguliere patching proces welke ook periodiek wordt getoetst als onderdeel van de SURF audit.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

38

Onderwerp:

"Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de werking van de ITGC's het afgelopen boekjaar effectief was dan wel wat de belangrijkste bevindingen waren?

Antwoord:

"In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn ITGC's getoetst voor de applicaties SAP S4 HANA, SAP Succesfactors (SAP SF) en SAP ECP. Respectievelijk faciliteren deze applicaties de processen financiële administratie, personeelsadministratie en de payroll. De ITGC's voor SAP S4 HANA zijn overwegend effectief bevonden door de auditor en hier wordt dus ook gesteund op de IT omgeving. Voor de applicaties SAP SF en SAP ECP wordt nog niet volledig op ITGC's gesteund.

De bevindingen variëren en betreffen vooral de domeinen change management en het gebruik - en logging van super users. De meeste bevindingen betreffen, logischerwijs de applicaties SAP SF en SAP ECP. "

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
39

Onderwerp:

"Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

In welke mate maakt de huidige accountant gebruik van uw en/of eigen data-analyse in de controle van de jaarrekening en de projectcontroles?

Antwoord:

De accountant maakt gebruik van data analyse voor de Active Directory (=AD) omgeving. Op basis van best practices wordt een scan uitgevoerd om de inrichting van het AD te toetsen tegen practices voor ,onder andere, de onderwerpen: Password settings, MFA settings, patching en kwetsbaarheden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
41

Onderwerp:

"Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

Hoe is SAP S4HANA geïmplementeerd? (on premise, private, public cloud, hybride)

Antwoord:

Public cloud.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

44

Onderwerp:

"Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

In hoeverre steunt de huidige accountant op de self assessments ITGC's die u beschrijft? Zijn er het afgelopen jaar extra IT-audit werkzaamheden nodig gebleken vanuit de huidige externe accountant?

Antwoord:

"In het kader van de jaarrekeningcontrole zijn ITGC's getoetst voor de applicaties SAP S4 HANA, SAP Succesfactors (SAP SF) en SAP ECP. Respectievelijk faciliteren deze applicaties de processen financiële administratie, personeelsadministratie en de payroll. De ITGC's voor SAP S4 HANA zijn overwegend effectief bevonden door de auditor en hier wordt dus ook gesteund op de IT omgeving. Voor de applicaties SAP SF en SAP ECP wordt nog niet volledig op ITGC's gesteund.

SAP S4 HANA is overwegend effectief en daarom wordt voor deze applicatie jaarlijks additioneel werk verricht om de werking te toetsen. "

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

45

Onderwerp:

"Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

Wat waren de uitkomsten van de laatst uitgevoerde SURF audit? Wat is het gemiddelde volwassenheidsniveau van de IT-omgeving van de VU?

Antwoord:

In de laatst uitgevoerde SURF audit is gemiddeld een 2,7 gescoord over een schaal van 5,0. Dit is gebaseerd op het SURF toetsingskader welke weer is afgeleid van het NBA best practices model i.h.k.v. informatiebeveiliging.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

46

Onderwerp:

"Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

Op pagina 17 van de offerteaanvraag beschrijft u de inrichting en werking van de algemene IT-beheersingsmaatregelen en een ITGC-raamwerk dat u hiervoor gebruikt. Uit hoeveel controles/beheersingsmaatregelen bestaat dit raamwerk en is de scope van het raamwerk uitsluitend SAP4HANA en SLcM?

Antwoord:

"Het ITGC's raamwerk bestaat uit een drietal domeinen waar steeds beheersmaatregelen in beschreven staan. De volgende domeinen zijn beschreven in het ITGC's raamwerk:

- Access management
- Change management
- Operations management

Het onderdeel ""Access management"" bestaat uit een set van 14 beheersmaatregelen.
Het onderdeel ""Change management"" bestaat uit een set van 6 beheersmaatregelen.
Het onderdeel ""Operations management"" bestaat uit een set van 7 beheersmaatregelen."

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

98

Onderwerp:

AIV artikel 30

Vraag:

De in artikel 30 opgenomen acceptatieprocedure heeft tot gevolg dat de opdrachtgever invloed kan uitoefenen op de diensten van opdrachtnemer en daarmee ook op de inhoud van de door opdrachtnemer af te geven rapporten en verklaringen. Dit dient gelet op de aard van de opdracht voorkomen te worden. Uiteraard is er ruimte voor bespreking van en overleg over concept rapportages, maar onze beroepsregels eisen een objectieve en onafhankelijke functievervulling door de accountant en verhinderen een formele invloed van de opdrachtgever. Artikel 30 derhalve graag laten vervallen.

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
99

Onderwerp:
AIV artikel 11

Vraag:

In artikel 11 stelt u dat opdrachtgever te allen tijde gerechtigd is de rechten en verplichtingen uit de overeenkomst over te dragen aan een aan hem Gelieerde Onderneming. Opdrachtnemer is op basis van toepasselijke wet- en regelgeving gehouden zorgvuldige klantacceptatie procedures te hanteren. In verband daarmee stelt opdrachtnemer voor om artikel 11 afhankelijk te maken van voorafgaande schriftelijke toestemming door Opdrachtnemer, welke toestemming niet op onredelijke gronden zal worden onthouden. Bent u akkoord met dit wijzigingsvoorstel?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
100

Onderwerp:
Bijlage 1 - Format Referenties

Vraag:

De referenties dienen ondertekend te worden door een tekenbevoegd persoon van de referenten.

Om de belasting voor onze referenten zo laag mogelijk te houden, stellen wij voor dat de ondertekening door de referenten vervalt. Kunt u zich in dit voorstel vinden?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

102

Onderwerp:

AIV artikel 17.2

Vraag:

Artikel 17.2 hebben betrekking op leveringen, terwijl de huidige opdracht op dienstverlening ziet. Kunt u dit artikel expliciet buiten toepassing verklaren in de overeenkomst om misverstanden te voorkomen?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

103

Onderwerp:

AIV artikel 12.1

Vraag:

Wij geven geen bankgarantie af. Wij stellen voor deze bepaling niet van

toepassing te verklaren. Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

104

Onderwerp:

Offerte aanvraag Accountantsdiensten 2025 - Eis 5

Vraag:

U heeft als eis om het ISO-9001:2015 certificaat te overleggen. Wij zijn niet in het bezit van dit certificaat maar beschikken wel over een kwaliteitssysteem dat gelijkwaardig is aan de ISO-9001:2015. Om die reden willen wij een beschrijving van dit systeem aanleveren. Kunt u er mee akkoord gaan dit als gelijkwaardig wordt beschouwd?

Antwoord:

Mits uit de omschrijving blijkt dat het kwaliteitssysteem minimaal gelijkwaardig is aan ISO- 9001.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.
106

Onderwerp:
AIV artikel 18.1 en 18.2

Vraag:

In artikel 18.1 en 18.2 is aangegeven dat opdrachtgever de mogelijkheid heeft om door de opdrachtnemer verrichte zaken (goed) te keuren. Dit kan (indirect) impliceren dat de opdrachtgever een mogelijkheid heeft om invloed op de (te verrichten) diensten door de opdrachtnemer uit te oefenen. Gelet op de onafhankelijke positie van een accountant is dat een ongewenste situatie. Graag zouden wij zien dat artikel 18.1 en 18.2 buiten werking worden verklaard. Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:
Akkoord.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
108

Onderwerp:
AIV artikel 10.1

Vraag:

Dit artikel is vanwege de beroepsregelgeving niet uitvoerbaar. Op grond van onze beroepsregels mogen wij de IE-rechten niet aan onze cliënten overdragen. Dit zou immers tot gevolg (kunnen) hebben dat onze cliënten de door ons afgegeven verklaringen en / of rapporten zouden mogen aanpassen. Derhalve stellen wij voor om de tekst van dit artikel te vervangen door de volgende tekst:

1. Opdrachtnemer behoudt zich alle rechten voor met betrekking tot producten van de geest welke hij gebruikt of heeft gebruikt of ontwikkelt of heeft ontwikkeld in het kader van de uitvoering van de opdracht, voor zover deze niet reeds aan derden toekomen.
2. Het is de Opdrachtgever uitdrukkelijk verboden die producten, waaronder mede begrepen adviezen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, werkwijzen, (model)contracten en andere

geestesproducten van opdrachtnemer, een en ander in de ruimste zin des woords, al dan niet met inschakeling van derden, te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren.

3. Het is de Opdrachtgever niet toegestaan die producten aan derden ter hand te stellen, anders dan ter inwinning van een deskundig oordeel omtrent de werkzaamheden van opdrachtnemer.

Kunt u hiermee akkoord gaan?

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 64.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.
109

Onderwerp:

AIV artikel 13

Vraag:

'Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Gezien de wijze waarop Opdrachtnemer is georganiseerd is het voor Opdrachtnemer van belang dat Opdrachtnemer informatie met andere lidfirma's kan delen. Om deze reden stelt Opdrachtnemer voor om aan artikel 13 het volgende toe te voegen:

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

Antwoord:

Akkoord

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

110

Onderwerp:

AIV artikel 10.5

Vraag:

In dit artikel is opgenomen dat opdrachtnemer de opdrachtgever dient te vrijwaren voor schade als gevolg van aanspraken van derden. Dit houdt in dat de aansprakelijkheid van opdrachtnemer verder strekt dan de aansprakelijkheid die wij als opdrachtnemer bereid zijn te aanvaarden. Wij aanvaarden alleen aansprakelijkheid jegens onze opdrachtgever, omdat wij daar immers de werkzaamheden voor verrichten. Het is aan de opdrachtgever om de risico's in te schatten en de eigen aansprakelijkheid jegens haar wederpartijen te beperken.

Kunt u derhalve instemmen met het buiten toepassing verklaren van artikel 10.5?

Mocht u dit verzoek niet honoreren, kunt u dan bevestigen dat de aansprakelijkheid die voortvloeit uit de vrijwaring (1) onder de overeengekomen aansprakelijkheidsbeperking (zoals door ons verzocht) valt en dat (2) de vrijwaring uitsluitend ziet op de aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer?"

Antwoord:

De VU honoreert uw verzoek niet maar de vrijwaring ziet wel uitsluiten op aanspraken van derden die het gevolg zijn van een toerekenbare tekortkoming van opdrachtnemer.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
111

Onderwerp:
AIV artikel 8

Vraag:

Opdrachtnemer bestaat uit een netwerk van gelieerde lidfirma's die ieder op zichzelf staande juridische entiteiten zijn en tot hetzelfde mondiale netwerk behoren. Opdrachtnemer gaat zelfstandig overeenkomsten aan. Op grond van de wet is de Opdrachtnemer aansprakelijk voor de door haar ingeschakelde hulppersonen (inclusief onderaannemers). In het belang van Opdrachtnemer, maar ook in dat van de Opdrachtgever gelet op eventuele niet-ontvankelijkheid en ter bescherming van Opdrachtnemer's hulppersonen, verzoeken wij om aan artikel 8 het volgende toe te voegen:

“Opdrachtgever zal eventuele klachten, vorderings- en verhaalsrechten uitsluitend kenbaar maken en/of uitoefenen jegens Opdrachtnemer, namelijk de contractspartij bij de Overeenkomst.”

Antwoord:
Akkoord.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 6 aug. 2025

Ref.nr.
112

Onderwerp:
AIV artikel 8.1

Vraag:

Graag verzoeken wij u onderstaande bepaling toe te voegen aan artikel 8.1.
Gaat u hiermee akkoord?

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

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 70.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025

Ref.nr.

113

Onderwerp:

AIV artikel 8.3

Vraag:

Wij waarderen het dat u bereid bent om de aansprakelijkheid te beperken. De gehanteerde staffel bevat een hogere aansprakelijkheid dan die wij gewend zijn overeen te komen met onze Opdrachtgevers. Gelet op voorgaande verzoeken wij u de tekst van artikel 8.3 te vervangen door onderstaand tekstvoorstel. Kunt u hiermee akkoord gaan?

1. Indien opdrachtgever aantoonbaar schade heeft geleden door fouten van opdrachtnemer die hem kunnen worden toegerekend, is elke aansprakelijkheid van opdrachtnemer voor schade, hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, beperkt tot maximaal driemaal het aan opdrachtgever gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht. Bij een opdracht met een doorlooptijd van meer dan twaalf maanden, is de hier bedoelde aansprakelijkheid beperkt tot maximaal driemaal het honorarium dat in het kader van de desbetreffende opdracht in de laatste twaalf maanden voorafgaande aan de fouten aan opdrachtgever is gefactureerd. De voorgaande beperking is niet van toepassing op schade die is veroorzaakt doordat er aan de zijde van opdrachtnemer sprake is van opzet

of grove schuld of een dergelijke beperking bij wet of regelgeving verboden is.

Antwoord:

Zie antwoord op vraag 68.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

6 aug. 2025