

Algemene informatie

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

Toelichting:

Vraag en antwoord

Ref.nr. 26
Onderwerp: Inzage stukken

Vraag:

Het is gebruikelijk dat inzicht wordt gegeven in de bevindingen van uw huidige externe accountant om een goed en passend voorstel te kunnen doen. Kunt u ons het controleplan 2024, de management letter 2024 en het accountantsverslag over 2024 van uw huidige accountant verstrekken dan wel ons op andere wijze inzage geven in deze stukken?

Antwoord:

De gevraagde documenten worden niet verstrekt aangezien er geen significante beheersingsproblemen zijn en er geen zwaarwegende controleverschillen zijn geconstateerd in 2024. Op afspraak kunnen de documenten op ons kantoor worden ingezien.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr. 40
Onderwerp: "Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak"

Vraag:

Welke data-analyses gebruikt uw eigen organisatie in de interne beheersing en P&C-cyclus?

Antwoord:

Cijferbeoordeling en periodieke AO/IC controles. Hiervoor gebruiken we diverse rapportages, gebouwd in SAP Analytics Cloud (SAC).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

43

Onderwerp:

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

Vraag:

Kunt u bevestigen dat de werking van de key manual en application controls voor jaarrekening- en projectcontroles het afgelopen boekjaar effectief was dan wel wat de belangrijkste bevindingen waren?

Antwoord:

Werking van de key manual en application controls was effectief.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

47

Onderwerp:

Aanvaarding opdracht

Vraag:

Op grond van artikel 15a van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) dienen wij voorafgaande aan de aanvaarding van de opdracht collegiaal overleg te voeren met de voorgaande accountant. Kunt u aangeven of er vanuit de voorgaande accountant omstandigheden zijn gebleken in de afgelopen 24 maanden die relevant zijn om te vermelden voor het aanvaarden van de opdracht?

Antwoord:

Er zijn geen omstandigheden gebleken vanuit de voorgaande accountant in de afgelopen 24 maanden die relevant zijn te melden voor het aanvaarden van de opdracht.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

57

Onderwerp:

Meerwerk (artikel 25 AIV)

Vraag:

Er kunnen gevallen zijn waar wij op grond van wet- of (beroeps)regelgeving gehouden zijn om meerwerk te verrichten. Kunt u om die reden in aanvulling op artikel 25 AIV de volgende bepaling opnemen:

"Indien door bevindingen gedurende de werkzaamheden of door wijziging van wet- en regelgeving, Opdrachtnemer gehouden is om meerwerk te verrichten, komt dat meerwerk voor vergoeding in aanmerking. Indien een partij meent dat sprake is van meerwerk, zal zij daarvan zo spoedig mogelijk schriftelijk mededeling doen aan de andere partij."

Kunt u hiermee instemmen?

Antwoord:

Daar kunnen we mee instemmen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

77

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Hoofdstuk 6, gunningswens 1:
Natuurlijke adviesfunctie

Vraag:

U geeft aan dat de uitvoering van de natuurlijke adviesfunctie/'
sparringpartner' functie op eigen initiatief dient plaats te vinden, maar in
voorkomende gevallen ook op verzoek. Voor zover al beschikbaar, kunt u
ons inzicht geven in:

- De nieuwe VU strategie, daar de huidige een periode van 2020-2025 kent.
- Een overzicht van belangrijkste projecten / programma's (incl. IT-
projecten) die de VU uit zal gaan voeren voor het bereiken van de
strategische doelstellingen

Op welke gebieden de VU inzet op het gebruik van nieuwe technologieën
(denk aan IoT, AI, robotisering e.d.)

Antwoord:

De VU strategie 2026 - 2030 is op dit moment nog niet beschikbaar. Er
wordt ingezet op de uitvoering van de besparingsmaatregelen als gevolg van
de verwachte lagere inkomsten vanuit OCW en verbetering van het
inkoopproces.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
78

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2.5 blz 17, onderdeel Inrichting en werking kernprocessen VU

Vraag:

U geeft aan dat de beschreven kernprocessen onderwerp zijn van interne toetsing op opzet, bestaan en werking door Team Reporting & Service en dat hierbij controleraamwerken en self assessments worden gebruikt. Graag verkrijgen wij inzicht in dit controleraamwerk en wat van de uitgevoerde self-assessments is vastgelegd.

Antwoord:

We hebben een actueel Internal Control framework waar periodiek wordt getoetst zowel intern als door IT audit. Dit is nu nog in Excel maar wordt vanaf 2026 in Trustbound vastgelegd. Op afspraak zijn de documenten op ons kantoor in te zien.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
79

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 17, onderdeel Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak

Vraag:

Wij zien bij de projecten (pagina 25) dat SAP R3 nog in gebruik is. Kunt u aangeven voor welke processen / gebieden SAP R3 nog in gebruik is, en wanneer u verwacht SAP R3 volledig uit te faseren?

Antwoord:

SAP R3 zal in 2025 nog uitgefaseerd worden. De inhoud van de applicatie wordt overgezet naar een Azure Cloud omgeving. Op dit moment wordt nog getest of Projectcontrol daarin alle informatie kan inzien gelijk aan het originele systeem. Het gaat voor projecten dan om de boekinge, onderliggende documenten en het tijd schijven. Naar verwachting zullen er nog +/- 40 projecten zijn die audit plichtig zijn en waarvan een deel van de looptijd in de SAP R3 periode valt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.
80

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 17, onderdeel Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak

Vraag:

In hoeverre wordt op dit moment reeds data-analyse toegepast binnen de organisatie, wat is de aard van deze analyses en waarvoor worden deze gebruikt?

Antwoord:

Cijferbeoordeling en periodieke AO/IC controles. Hiervoor gebruiken we diverse rapportages gebouwd in SAP Analytics Cloud (SAC).

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
81

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 17, onderdeel Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak

Vraag:

U geeft aan dat u verwacht dat de Opdrachtnemer bovengenoemde werkwijze (werkwijze met een systeemgerichte controleaanpak) implementeert in de controleaanpak om de effectiviteit en efficiency in de controle te optimaliseren.

De wijze waarop de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd ontwikkelt zich in rap tempo, met ook het gebruik van nieuwe audittechnieken en technologieën. Is het voor u akkoord als de opdrachtnemer niet standaard kiest voor een systeemgerichte controleaanpak, maar de combinatie van (nieuwe) controletechnieken gebruikt die zowel voor de VU als voor opdrachtnemer het meest effectief én efficiënt is?

Antwoord:

Naast de voorwaarde van meest effectief en efficiënt voor zowel de VU als de opdrachtnemer is uiteenzetting van de controleaanpak en afstemming over deze aanpak is vereist.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
82

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 17, onderdeel Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak

Vraag:

Indien de applicaties op pagina 25 wel als relevant worden beschouwd, kunt u dan bevestigen dat voor deze applicaties de ITGC's niet in opzet, bestaan en werking worden getoetst en u dit ook niet verwacht?

Antwoord:

Applicaties zijn in scope.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

83

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 17, onderdeel Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor systeemgerichte controleaanpak

Vraag:

U heeft SAP S4 Hana en SLcM genoemd als applicaties in scope van de huidige accountant waarvoor ook de ITGC's in opzet, bestaan en werking worden getoetst. Kunt u aangeven of de applicaties genoemd op pagina 25 met betrekking tot de projecten (SAP R3, SAP S4HANA, SAP Timewriting, SAP Payroll, SuccesFactors, Concur, Mendix, PCS) ook als relevant worden beschouwd voor de jaarrekeningcontrole of expliciet buiten scope zijn?

Antwoord:

Applicaties zijn in scope.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
84

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 16, onderdeel cyclus accountantscontrole

Vraag:

U geeft aan dat uw huidige accountant een planning hanteert waarbij de IT-audit werkzaamheden worden uitgevoerd in de maanden maart/april (understanding) en juni/juli voor het testen van de ITGC's en IT-afhankelijkheden. Kunt u aangeven of u wenst dezelfde planning te hanteren en waarom specifiek voor deze planning is gekozen?

Antwoord:

De uitkomst van de ITGC's zijn relevant voor de interimcontrole van de jaarrekening. Daarom is voor deze planning gekozen.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
85

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 15, onderdeel Functionele beschrijving jaarrekening controle

Vraag:

Mogen wij de meest recente verantwoordingsinformatie en samenwerkingsafspraken ontvangen inzake de besteding van de rijksbijdrage geneeskunde, inzake het financieel beheer bij het de Academisch Centrum Tandheelkunde Amsterdam en inzake het financieel beheer bij het VU Medisch Centrum, inclusief de controleprotocollen en controleverklaring/ dan wel andere rapportagevorm.

Antwoord:

Het Academisch Centrum Tandheelkunde (ACTA) is onderdeel van de VU en daarmee onderdeel van onze jaarrekeningcontrole. Het VU Medisch Centrum heeft een eigen accountant. De vraag is niet duidelijk voor ons!

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

87

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Onderdeel presentatie, blz 34

Vraag:

Bij de presentatie geeft u aan dat maximaal 3 personen aanwezig mogen zijn. Kunt er mee instemmen dat wij met meer personen aanwezig zullen zijn daar het de percelen controle én subsidie betreffen?

Antwoord:

Dat is toegestaan.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

88

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Onderdeel presentatie, blz 34

Vraag:

U geeft aan dat de beoordelingscommissie bestaat uit minimaal drie leden. Kunt u aangeven om welke functionarissen (functie) het gaat, bij voorkeur hun naam, maar in ieder geval hun functie bij de beoordeling van de wensen en bij de beoordeling van de presentatie?

Antwoord:

De beoordelingscommissie bestaat uit een lid van het College van Bestuur, een lid van de Raad van Toezicht, Directeur Financiën, Directeur IT, Hoofd Inkoop, Hoofd Project Control, Internal Audit en Hoofd Financieel Service Centrum.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

89

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Onderdeel presentatie, blz 34

Vraag:

Par 3.4.5. staat niet in het bestek. Wij nemen aan dat deze zin tussen haakjes kan komen te vervallen. Kunt u dit bevestigen?

Antwoord:

Dit is juist. We gaan ervan uit dat de ingezette medewerkers bij de controle voldoen aan uw hoge standaard.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
90

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 17, onderdeel
Inrichting en werking algemene IT-beheersmaatregelen basis voor
systeemgerichte controleaanpak

Vraag:

Kunt u inzicht geven in uw ITGC raamwerk, waarin beheerdoelstellingen,
risico's en IT beheersmaatregelen zijn gedefinieerd voor SAP S4HANA en
SLcM.

Kunt u de recent uitgevoerde self assessments met ons delen of ter inzage
beschikbaar stellen? Alsmede inzicht gevens van welke application controls
sprake is in de verschillende systemen?

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: 12 aug. 2025

Ref.nr.

91

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 14, onderdeel cyclus accountantscontrole

Vraag:

U geeft aan als ambitie te hebben om fast close te implementeren. Kunt u aangeven welke veranderingen in de afsluitprocedures worden doorgevoerd om dit mogelijk te maken binnen uw jaarcyclus.

Antwoord:

"Er zijn een aantal, niet limitatieve, aanpassingen in de afsluitprocedures:
- strakkere afsluitkalender (evt. closing cockpit) en eigenaarschap
- pré-close activiteiten (vooruitwerken) en 'specifieke dossiers' eerder interne afstemmen en delen met de accountant
- maandelijks (vrijwel) volledige closing uitvoeren"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

92

Onderwerp:

Offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 - Paragraaf 4.2 blz 14, onderdeel P&C cyclus

Vraag:

Aangegeven wordt dat de belangrijkste producten in de P&C cyclus vormen de Kadernota, het Jaarplan, de Continuïteitsparagraaf, het jaarverslag en de kwartaal rapportages. Kunt u deze documenten met ons delen?

Antwoord:

Het jaarverslag 2024 inclusief de continuïteitsparagraaf zijn openbaar en digitaal beschikbaar. Overige rapportages worden niet verstrekt.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

93

Onderwerp:

Kopie van Prijzenblad VU - 2025

Vraag:

Is het de bedoeling dat we alleen voor de type producten waarbij een aantal projecten is vermeld een inschatting van onze uren opnemen? Bijvoorbeeld voor onderdeel '4b – Rfb cons' is geen aantal opgenomen. Of volstaat het om de tabellen in te vullen voor de onderdelen waarvoor projecten zijn aangegeven?

Antwoord:

"De projectaantallen zijn slechts een indicatie voor de opdracht grootte. In de instructie is aangegeven om op het 3e tabblad (Specificatie van de tarieven) alleen de groene cellen in te vullen op basis van de vermelde vaste verrekenprijzen in het tabblad 'Tarieven'. Dat zijn dus de opgevraagde 17 tabellen op dit 3e tabblad.
"

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

94

Onderwerp:

Offerte aanvraag Accountantsdiensten 2025

Vraag:

Kunt u een exemplaar verschaffen van de meest recente managementletter en het accountantsverslag, dan wel kunnen wij dit document ter inzage krijgen? Indien dit niet mogelijk is ontvangen wij graag een weergave van de belangrijke bevindingen die de huidige accountant in de managementletter en het accountantsverslag heeft gerapporteerd.

Antwoord:

De gevraagde documenten worden niet verstrekt aangezien er geen significante beheersingsproblemen en geen zwaarwegende controleverschillen zijn geconstateerd in 2024. Op afspraak kunnen de documenten op ons kantoor ingezien worden.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025

Ref.nr.

96

Onderwerp:

Offerte aanvraag Accountantsdiensten 2025 - Presentaties

Vraag:

In de offerte aanvraag accountantsdiensten 2025 staat op pagina 5 dat de presentaties op 28 oktober gepland zijn. Op pagina 30 en 31 van hetzelfde document wordt echter 16 oktober genoemd, wat betreft de juiste datum?

Antwoord:

De presentaties worden gehouden op 28 oktober.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
97

Onderwerp:
Extra bepaling

Vraag:

Wij dienen ons als organisatie te houden aan de op ons van toepassing zijn (beroeps)regelgeving. Graag nemen wij hiertoe de volgende bepaling op:

“1. Opdrachtnemer voert de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van hem wordt geëist. Opdrachtgever zal de daaruit voor opdrachtnemer voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder beroepsregelgeving wordt verstaan de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA, NOREA, NOB en FB.

2. Opdrachtnemer houdt in dit verband een werkdossier aan met daarin kopieën van relevante stukken, welk dossier eigendom is van Opdrachtnemer.”

Antwoord:
Akkoord.

Fase:
Inschrijffase

Inschrijfronde:
Inschrijfronde 1

Vragenronde:
Vragenronde 1

Percelen: P1 accountantsdiensten

Beantwoord op: 12 aug. 2025

Ref.nr.
101

Onderwerp:
Offerte aanvraag Accountantsdiensten 2025 - Eis 6

Vraag:
In Offerte aanvraag Accountantsdiensten 2025 – Eis 6 geeft u aan dat

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

Antwoord:

Akkoord.

Fase:

Inschrijffase

Inschrijfronde:

Inschrijfronde 1

Vragenronde:

Vragenronde 1

Percelen:

P1 accountantsdiensten

Beantwoord op:

12 aug. 2025