

## VRAGEN T.B.V. NOTA VAN INLICHTINGEN

| <b>PROJECT:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                       |      |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Aanbesteding Accountant(tenderned nr. 514887)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                       |      |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
| <p style="text-align: center;">- Met deze nota van inlichtingen worden de volgende drie bijlage aangepast en gepubliceerd</p> <p style="text-align: center;">Bijlage 3 overeenkomst</p> <p style="text-align: center;">Bijlage 3a Wachtkamerovereenkomst</p> <p style="text-align: center;">Invulbijlage C - Prijs</p> <p style="text-align: center;">Invulbijlage D - Wensen (kwaliteit) vragenlijst</p> |                                       |      |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Vragen voor de 2e nota van inlichtingen dienen uiterlijk 21 april 2025 23:59 te zijn ontvangen.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                       |      |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Vragen Gegadigde / Leverancier:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                       |      |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                         |
| Nr.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Aanbestedingsleidraad<br>Hoofdstuknr. | Blz. | Vraagnr. | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Antwoord Aanbestedende dienst                                                                                                                                                                                                           |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.2                                   | 10   | 1        | In onderdeel 2 wordt gesproken over de bekostigingscontrole. Onder de Onderwijsspecialisten vallen vooral instellingen die onder de WPO (sbo) of de WEC (so) vallen. Voor instellingen die onder de WPO of de WEC vallen is sinds enkele jaren geen bekostigingscontrole door de accountant meer van toepassing. Kunt u aangegeven voor welke onderdelen/instellingen (BRIN-nrs) wel een bekostigingscontrole moet worden uitgevoerd? | Alle scholen vallen onder de WEC. Door de vereenvoudiging is de bekostigingscontrole vervallen. Aanbestedende dienst laat onderdeel 2 vallen. Hiervoor zal Aanbestedende dienst bijlage C aanpassen en opnieuw publiceren bij deze nvi. |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.2                                   | 10   | 5        | Bij onderdeel 2 wordt ingegaan op de bekostigingscontrole. Er zijn 30 brinnummers. Dient er voor elk brinnummer een bekostigingscontrole te worden uitgevoerd resulterend in een assurance rapport? Wij ontvangen graag inzicht in het aantal brinnummers waarbij een assurancerapport voor moet worden afgegeven.                                                                                                                    | zie antwoord vraag 1.                                                                                                                                                                                                                   |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2.2                                   | 10   | 1        | In het accountantscontroleprotocol is voor het po geen bekostigingscontrole opgenomen. Onze verwachting is dat dit de komende jaren ook niet verandert. Hoe dienen wij onderdeel 2 (Bekostiging) in dit kader te zien?                                                                                                                                                                                                                | zie antwoord vraag 1.                                                                                                                                                                                                                   |

|    |                                   |    |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|-----------------------------------|----|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | 2.2. Omschrijving van de opdracht |    |   | Ten aanzien van de verdiepende workshop: is dit één workshop met alle gremia of worden afhankelijk van het onderwerp de medewerkers / toezichthouders uitgenodigd. Heeft De Onderwijsspecialisten een inschatting van de (verwachte) duur van deze workshop?                                                  | Afhankelijk van het onderwerp worden de medewerkers/toezichthouders uitgenodigd. De duur is aan inschrijver, echter de workshop moet wel een duur hebben waardoor die nuttig is, doch efficiënt blijft (naar verwachting min. 1 tot max 1,5 uur, echter dit kan in overleg afwijken). |
| 5  | 2.2. Omschrijving van de opdracht |    |   | In 2025 is sprake van één subsidie. Wat is de omvang en welk normenkader (of protocol) is van toepassing?                                                                                                                                                                                                     | Dit betreft een gemeentelijke subsidie met een omvang van € 125.000                                                                                                                                                                                                                   |
| 6  | 2.2                               | 10 | 6 | Bij onderdeel 3 wordt ingegaan op fictief meerwerk. U noemt dat voor 2025 vooralsnog sprake is van 1 incidentele controle. Kunt u aangeven wat de aard en de omvang en planningsperiode van deze incidentele controle betreft? In het kader van welke subsidieregeling wordt deze subsidieregeling verstrekt? | zie antwoord vraag 5                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7  | 2.2. Omschrijving van de opdracht |    |   | Kunnen de eerste twee gesprekken aangaande de managementletter gecombineerd worden? Of worden vervangen door eerst een bespreking met leidinggevende control en, na onderling akkoord, een gesprek met CvB en leidinggevende Control?                                                                         | Aanbestedende dienst staat open voor de optie enkel het concept met de leidinggevende control af te stemmen.                                                                                                                                                                          |
| 8  | 2.1.1                             | 11 | 2 | Meerjarig onderhoud: in 2023 verwerkte De Onderwijsspecialisten het groot onderhoud nog via een voorziening voor groot onderhoud. Wordt deze methode in 2024 e.v. nog steeds toegepast, of gaat u over naar de componentenbenadering (activeren en afschrijven)?                                              | Aanbestedende dienst hanteert in 2024 een voorziening groot onderhoud (componentenmethode wordt niet toegepast)                                                                                                                                                                       |
| 9  | 2.1.1.                            | 10 | 9 | De belangrijkste informatiesystemen zijn beschreven. Kunt u aangeven welke specifieke kwaliteitsborgingsmaatregelen en controles worden verwacht binnen de opdracht, met betrekking tot de naleving van relevante wet- en regelgeving en best practices ?                                                     | Aanbestedende dienst confirmeert zich ten opzichte van informatiebeveiliging aan het ICT normenkader voor het funderend onderwijs, in 2027 verwacht Aanbestedende dienst volledig compliant te zijn.                                                                                  |
| 10 | 2.4                               | 14 | 2 | Zou u de maximale indexatie van 5% kunnen aanpassing in een indexatie die gekoppeld is aan de CPI voor financiële dienstverlening?                                                                                                                                                                            | Aanbestedende dienst houdt vast aan de jaarlijkse indexatie conform CPI, met een max van 5% per jaar ingaande bij het 2e controlejaar. zie co14 van de aanbestedingsleidraad                                                                                                          |

|    |                          |    |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                     |
|----|--------------------------|----|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | 2.3 Beoogde contractvorm |    |   | Maximale indexatie is 5%. Wellicht ten overvloede: dit betreft de jaarlijkse (maximale) indexatie?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | indexatie, zie antwoord vraag 10.                                                                                                                                                                                   |
| 12 | Ontbrekende bepaling     |    | 4 | Er is geen bepaling opgenomen over indexatie van de overeen te komen prijs. Bent u bereid een passende indexatiebepaling op te nemen, bijv: <i>Opdrachtnemer heeft het recht om jaarlijks, voor het eerst per 1 januari 2027 de overeengekomen prijs te indexeren gebaseerd op het CBS-prijsindexcijfer voor diensten (DPI, cohort 6920A1) . De referentieperiode voor indexering bedraagt twaalf maanden direct voorafgaand aan het moment van ingang van indexering.</i> | indexatie, zie antwoord vraag 10.                                                                                                                                                                                   |
| 13 | 2.4                      | 14 | 1 | Gezien de initiele duur van vijf jaar is een eenzijdige verlengingsoptie ten behoeve van opdrachtgever bezwaarlijk omdat wij periodiek dienen te kunnen beoordelen of een voortzetting onder gelijkblijvende condities nog mogelijk is. Daarom gaarne toevoegen dat de opdrachtnemer de mogelijkheid heeft om met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste 9 maanden de overeenkomst op te zeggen tegen de dan geldende einddatum.                                  | Niet akkoord. Aanbestedende dienst houdt de eenzijdige verlengingsmogelijkheid, echter zal een luisterend oor geven als opdrachtnemer de opdracht liever niet wil verlengen en dit meenemen in haar besluitvorming. |
| 14 | 2.6                      | 15 | 2 | De duur van de wachtkamervereenkomst (vijf jaar) is ongebruikelijk lang. Het is niet gebruikelijk om te verlangen dat een gegagde gedurende deze periode en zonder te kunnen beoordelen of dit feitelijk en vaktechnisch mogelijk is, gehouden kan worden om op ieder moment de opdracht over te nemen". Het verzoek is om de wachtkamer overeenkomst geheel te laten vervallen en zo niet, om dan de duur daarvan te beperken tot maximaal één jaar.                      | Aanbestedende dienst zal de wachtkamer beperken tot 2 jaar. Aanbestedende dienst zal bijlage 3a opnieuw publiceren met deze NVI                                                                                     |
| 15 | 3.4.9                    | 24 | 7 | Boven de eerste alinea wordt een termijn genoemd van 3 januari. Deze datum lijkt ons niet juist. <u>Kunt u de juiste datum op nemen?</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | De datum is een dag voor inschrijving. <u>Ziende 5 mei 2025</u>                                                                                                                                                     |
| 16 | 3.4.13                   | 24 | 3 | De ARVODI zijn niet geschreven voor accountantsdienstverlening. De branche kent eigen, voor accountantsdienstverlening geschreven algemene voorwaarden in de vorm van de NBA-algemene voorwaarden (2 varianten). Bent u bereid om in de NBA-algemene voorwaarden variant 1 toe te passen i.p.v. de ARVODI?                                                                                                                                                                 | Aanbestedende dienst houdt vast de ARVODI enz al niet de NBA toepassen. Zie ook antwoord vraag 1 categorie overige bijlagen.                                                                                        |
| 17 | 4.8 Prijs                |    |   | Hoe gaat De Onderwijspecialisten om met jaarlijkse indexatie? Is dat maximaal 5% per jaar? Hoe gaat De Onderwijspecialisten om met eventueel meerwerk? Is daar een voorgestelde (vaste) procedure voor? Is er over de afgelopen 3 jaar sprake geweest van (significant) meerwerk door de voorgaande accountant?                                                                                                                                                            | indexatie, zie antwoord vraag 7. Meerwerk: Met vooraf gaande toestemming kan meerwerk plaatsvinden, afgelopen 5 jaar heeft dit eenmalig plaatsgevonden.                                                             |
| 18 | 4.9.2                    | 30 | 8 | U geeft aan dat de presentatie op 2 juni plaatsvindt. Het exacte tijdstip is nog niet bekend. Kunt u wel bevestigen dat dit onder kantooruren zal plaatsvinden(900h-1700h)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aanbestedende dienst kan bevestigen dat de presentatie voor Inschrijver tussen 900-1700 zal zijn.                                                                                                                   |

|    |         |    |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                     |
|----|---------|----|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 19 | 4.9.2.  | 30 | 10 | Het verzoek is om met maximaal 3 personen de presentatie te geven. In hoeverre bent u bereid dit uit te breiden met 4 zodat er ruimte is voor aanvullende expertise indien dit de kwaliteit en effectiviteit van de uitvoering van de opdracht kan versterken?                                                                                                                                                                                                                | Akkoord. Aanbestedende dienst staat een 4e persoon toe.                                                             |
| 20 | 5.2.2.1 | 36 | 6  | Referenties: de referentieprojecten dienen uitgevoerd te zijn door de tekenend partner. In verband met de onafhankelijkheidseisen komt het regelmatig voor dat een organisatie klant blijft bij onze organisatie maar dat van tekenend accountant wordt gewisseld. Is het toegestaan om een referentie op te geven van een cliënt waarvan de beoogd tekenend accountant in het verleden als tekenend account fungeerde, maar nu een collega als tekenend accountant fungeert? | Akkoord, Aanbestedende dienst wil Inschrijvers de kans geven om op deze wijze als ondertekend partner op te treden. |
| 21 | 5.2.2.1 | 36 | 7  | Dient de tekenend accountant als partner aan onze organisatie verbonden te zijn, of mag het ook een senior accountant in loondienst zijn?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Aanbestedende dienst is akkoord dat de tekend accountant geen partner hoeft te zijn.                                |
| 22 | 5.2.2.1 | 36 | 8  | Mag voor beide kerncompententies één en dezelfde organisatie opgegeven worden?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Dit is toegestaan.                                                                                                  |

|    |                                                     |    |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                               |
|----|-----------------------------------------------------|----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 23 | 5.2.2.1                                             | 36 | 1 | <p>Ons kantoor is gestart in boekjaar 2024. Een groot aantal besturen heeft reeds voor ons kantoor gekozen, vanwege onze specialisatie en focus op funderend onderwijs, speciaal onderwijs, samenwerkingsverbanden en kinderopvangorganisaties. Het betreft hier echter organisaties met maximaal 150 fte, waarbij ook organisaties zitten die de nodige uitdagingen kennen in het totale management controle framework (governance, meerjarenbegroting, administratieve organisatie en interne beheersing en cultuur).</p> <p>De vennoten van ons kantoor hebben veel ervaring in de controle van onderwijsinstellingen, van primair onderwijs tot en met hoger onderwijs. Deze ervaring is &gt; 3 jaar geleden. Het betreft hier echter ervaring bij de controle van diverse grote schoolbesturen in het primair- en voorgezet onderwijs, met diverse opdrachten bij klanten tot 5.800 FTE's. Daarnaast is een van de vennoten ook toezichthouder bij een bestuur voor special onderwijs met circa 250 FTE's.</p> <p>De vereisten uit het controleprotocol OCW zijn gelijk voor alle besturen, ongeacht omvang of achtergrond. Wij zijn aangesloten bij alle overleggen met de diverse stakeholders in de branche, zoals Inspectie van het Onderwijs en Ministerie van OC&amp;W.</p> <p>Wij verzoeken u de eisen bij kerncompetentie 1 en kerncompetentie 2 als volgt aan te passen:</p> <p>T.a.v. Kerncompetentie 1: Controle van een (enkelvoudige) jaarrekening</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het uitvoeren van de controle van een (enkelvoudige) jaarrekening, inclusief interim-controle en verslag van bevindingen;</li> <li>- Vergelijkbare organisaties: Organisaties in de non-profit sector met minimaal 150 fte .</li> </ul> <p>T.a.v. Kerncompetentie 2: Controle van bekostigingsgegevens.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Het uitvoeren van de controle van de bekostigingsgegevens;</li> <li>- Vergelijkbare organisaties: Organisaties in de non-profit sector met minimaal 150 fte .</li> </ul> | Niet akkoord. Aanbestedende dienst houdt zijn referentie-eisen vast.                                                                                          |
| 24 | 5.2.2. Technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid |    |   | <p>Gevraagd wordt naar referenties bij organisaties in de non-profit sector met minimaal 1000 fte. Zijn organisaties met minimaal 500 - 750 fte eveneens toegestaan? En kunnen andere organisaties (bijvoorbeeld zorgaanbieders) eveneens als referentie dienen?</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Niet akkoord. Aanbestedende dienst houdt vast aan zijn eis van minimaal 1000 fte in haar referentie eis.</p> <p>De gehele non-profitsector is akkoord.</p> |

| Concept Raamovereenkomst (bijlage 3) |                                          |      |          |  | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Antwoord Aanbestedende dienst                                                                                    |
|--------------------------------------|------------------------------------------|------|----------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nr.                                  | Hoofdstuknr.                             | Blz. | Vraagnr. |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                  |
| 1                                    | Bijlage 3: concept overeenkomst art. 8.1 | 4    | 9        |  | <p>In art 8.1 staat dat de aansprakelijkheid beperkt is tot € 2.000.000 per gebeurtenis en € 1.000.000 per contractjaar. Het komt ons wat vreemd voor dat de aansprakelijkheid per gebeurtenis hoger is dan de aansprakelijkheid per jaar. In de aanbestedingsleidraad par. 5.2.1 staat het net andersom: € 1.000.000 per gebeurtenis en € 2.000.000 per jaar. Wij vermoeden dat dit een verschrijving is in de overeenkomst en verzoeken u dit aan te passen.</p> | <p>Correcte observatie. Aanbestedende dienst zal dit aanpassen en een nieuw concept publiceren bij deze NVI.</p> |

|   |                                                          |   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                     |
|---|----------------------------------------------------------|---|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2 | artikel 2.1                                              | 1 | 6 | Gezien de initiele duur van vijf jaar is een eenzijdige verlengingsoptie ten behoeve van opdrachtgever bezwaarlijk omdat wij periodiek dienen te kunnen beoordelen of een voortzetting onder gelijkblijvende condities nog mogelijk is. Bent u bereid toe te voegen dat de opdrachtnemer de mogelijkheid heeft om met inachtneming van een opzegtermijn van tenminste 9 maanden de overeenkomst op te zeggen tegen de dan geldende einddatum. | Niet akkoord. Aanbestedende dienst houdt de eenzijdige verlengingsmogelijkheid, echter zal een luisterend oor geven als opdrachtnemer de opdracht liever niet wil verlengen en dit meenemen in haar besluitvorming.                 |
| 3 | 2.2                                                      | 2 | 1 | Zou u overwegen om de opzegtermijn ná afloop van de eerste termijn van 5 jaar ook mogelijk te maken voor opdrachtnemer, waardoor verlenging op basis van wederzijds goedvinden plaatsvindt?                                                                                                                                                                                                                                                   | Niet akkoord. Aanbestedende dienst houdt de eenzijdige verlengingsmogelijkheid, echter zal een luisterend oor geven als opdrachtnemer de opdracht liever niet wil verlengen en dit meenemen in haar besluitvorming.                 |
| 4 | 2.4 Beoogde contractvorm / Bijlage 3 Overeenkomst art. 2 |   |   | Is tussentijdse opzegging door opdrachtnemer ook mogelijk? Uiteraard rekening houdend met de opzegtermijn van negen maanden? Bijvoorbeeld in geval dat beroepsregels voortzetting van de opdracht niet meer mogelijk maken?                                                                                                                                                                                                                   | Aanbestedende dienst is van mening dat wanneer beroepsregels van toepassing zijn waardoor de opdrachtnemer de opdracht niet meer kan uitvoeren dit onder artikel 6 valt. Tenzij hier een bewuste keuze is gemaakt door inschrijver. |
| 5 | Bijlage 3 Overeenkomst (concept)                         |   |   | Onderdeel 8 Aansprakelijkheid: opdrachtnemer is uitsluitend aansprakelijk voor schade aan het gebouw etc. Aansprakelijkheid is daarbij beperkt tot een maximumbedrag van € 2 mln. Kan worden ingestemd met een maximale aansprakelijkheid van maximaal drie maal de jaarlijks overeengekomen opdrachtwaarde?                                                                                                                                  | Niet akkoord. Inschrijver dient adequaat te zijn verzekerd, zie ook 5.2.1.1. van de leidraad.                                                                                                                                       |
| 6 | Ontbrekende bepaling                                     | 1 | 5 | Bent u bereid om aan artikel 1 toe te voegen: <i>De opdracht zal worden uitgevoerd met inachtneming van de voor opdrachtnemer als accountantsorganisatie en de voor externe accountants als zodanig geldende wet- en (beroeps)regelgeving. Indien en voor zover bepalingen in of deeluitmakende van deze overeenkomst daarmee strijdig of onverenigbaar zijn, prevaleert de geldende wet- en (beroeps)regelgeving.</i>                        | Aanbestedende dienst heeft bijlage 3 met artikel 9.3 aangevuld om hierin te voorzien.                                                                                                                                               |

| Invulbijlage C: Prijs tabblad |            |          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Antwoord Aanbestedende dienst                        |  |
|-------------------------------|------------|----------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|
| Nr.                           | Blz.       | Vraagnr. | Vraag    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                      |  |
| 1                             | Blad1      | 1        | 1        | Als wij er vanuit gaan dat er momenteel geen BRIN nummers moeten worden voorzien van een assurance rapport (het po kent geen bekostigingscontrole): op basis van welke, momenteel in het accountantscontroleprotocol opgenomen bekostigingscontrole, dienen wij de prijs voor dit onderdeel te bepalen? | Zie antwoord vraag 1, categorie aanbestedingleidraad |  |
|                               |            |          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                      |  |
| Overige bijlagen              |            |          |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Antwoord Aanbestedende dienst                        |  |
| Nr.                           | bijlage nr | Blz.     | Vraagnr. | Vraag                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                      |  |

|   |                                 |     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                   |
|---|---------------------------------|-----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Bijlage 4: algemene voorwaarden | div | 10 | In de algemene voorwaarden staan diverse bepalingen die strijdig zijn met onze beroepsvoorschriften. Bijv. de bepalingen rond intellectuele eigendom: auteursrechten betreffende onze producten (bijv. controleverklaring, accountantsverslag) zouden moeten worden overgedragen aan de opdrachtgever. Dit is in het kader van onze beroepsvoorschriften niet mogelijk. Kunt u een bepaling in de overeenkomst opnemen dat de algemene inkoopvoorwaarden alleen van toepassing zijn voor zover zij niet strijdig zijn met de beoepsvoorschriften en de controle- en overige standaarden voor accountants? | Akkoord. In bijlage 3 (art 9.3) wordt dit opgenomen. De aangepaste versie wordt gepubliceerd bij deze nota van inlichtingen.                                                                      |
| 2 | Invulbijlage D: WS4             |     |    | Bij WS4 worden geen vragen/wensen gesteld ten aanzien van de Marktconforme prijs. Vragen gaan over CSRD. Is dit juist?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Correct, aanbestedende dienst zal dit aanpassen en publiceren bij deze nota van inlichtingen.                                                                                                     |
| 3 | B-2.2                           | 42  | 3  | Facturatie bij oplevering van het product achten wij niet reëel. Is het mogelijk om deze eis te veranderen in een facturatie naar gelang van de voortgang, door in drie aparte termijnen te factureren (planning, interim en jaarrekening)?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Niet akkoord. Aanbestedende dienst gaat ervan uit dat de jaarrekening controle en interim controle apart worden gefactureerd na oplevering. De planning is een onderdeel van de geleverde dienst. |
| 4 | bijlage nr 2 B-2.2 Co04         | 42  |    | Bij Co04 wordt vermeld dat facturatie pas plaatsvindt na oplevering van de producten en/of diensten. Het is gebruikelijk dat tussentijds voorschotten gestuurd worden naar gelang de ontwikkeling van de gemaakte uren. In de opdrachtbevestiging kunnen we concrete afspraken hierover maken. Kunt u hiermee akkoord gaan?                                                                                                                                                                                                                                                                               | Zie antwoord vraag 3.                                                                                                                                                                             |
| 5 | B.2.2                           | 42  | 3  | U vraagt de facturen te specificeren (Co05) met vermelding van aantal uren en stuksprijzen. Voor zover dit de vast overeengekomen werkzaamheden betreft die onder de aanneemsom vallen lijkt ons dit overbodig en alleen maar verwarring scheppen, omdat de werkelijke urenbesteding nooit exact gelijk zal zijn aan de vooraf ingeschatte uren en de overeengekomen aanneemsom. Kunt u er mee akkoord gaan dat een dergelijke specificatie alleen gevraagd wordt voor extra uren die op nacalculatiebasis gefactureerd worden?                                                                           | Akkoord.                                                                                                                                                                                          |
| 6 | bijlage nr 2 B-2.2 C005         | 42  |    | U wenst per factuur een gespecificeerde onderbouwing van uren, tarief. Bij de hierboven vermelde voorschotnota's is dat niet gebruikelijk cq mogelijk. Ons voorstel is om achteraf, bij de afrekening dit inzichtelijk te maken. Kunt u zich daarin vinden?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Zie antwoord vraag 5                                                                                                                                                                              |
| 7 | bijlage nr 2 B-2.2 C017         | 43  |    | Er wordt melding gemaakt van opleverprotocollen. Welke protocollen worden hier bedoeld?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Bijvoorbeeld een getekende opdrachtbevestiging van meerwerk                                                                                                                                       |
| 8 | bijlage nr 2 B-2.5 D11          | 47  |    | Het verrichten van deze werkzaamheden is eenmalig en maakt geen onderdeel uit de reguliere accountantsopdracht. Bent u bereid dit aan te passen in dat de tijd die hieraan moet worden besteed, in rekening mag worden gebracht op basis van uren x tarief                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Niet akkoord.                                                                                                                                                                                     |
| 9 | B-2.5                           | 45  | 4  | Een plan van aanpak vóór juli betekent een afstemming voordat de deadline van het ministerie is verstreken. Gaat u ermee akkoord dat het plan van aanpak voor het dan te plannen boekjaar voorafgaand aan de zomervakantie (schoolvakantie) wordt besproken?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Aanbestedende dienst staat hier voor open.                                                                                                                                                        |

|    |                                   |        |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                |
|----|-----------------------------------|--------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | B-2.5                             | 46     | 5 | In Eis D06 stelt u dat de eindejaarscontrole uiterlijk in maart/april dient aan te vangen. Vanaf welk moment bent u zelf klaar om de controle uit te laten voeren, m.a.w. is er een optie om eerder te starten?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Aanbestedende dienst is vanaf 1 maart klaar en staat open om samen te kijken of deze datum naar voren gehaald kan worden.                                                                      |
| 11 | B.2.5                             | 46     | 4 | U geeft aan dat de controle van de jaarrekening dient te starten in maart/april en afgerond dient te worden in mei. De maanden maart/april zijn planningstechnisch voor ons niet haalbaar. Kun u er mee akkoord gaan dat de controle plaats vindt in mei en uiterlijk 15 juni wordt afgerond?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aanbestedende dienst staat hier enkel voor het eerste jaar voor open.                                                                                                                          |
| 12 | B2.5 - Programma van Eisen - D06  | 46     | 1 | In het aanbestedingsdocument is aangegeven dat de jaarrekeningcontrole wordt uitgevoerd in maart en april, met afronding in mei. Het is in onze planning een uitdaging de jaarrekeningcontrole over 2025 in die periode uit te laten voeren. In hoeverre is het voor de organisatie haalbaar (het grootste deel van) de voor de accountantscontrole benodigde documenten reeds medio februari aan te leveren zodat een belangrijk van de werkzaamheden in het tweede deel van februari uitgevoerd kunnen worden en/of kan opdrachtgever ermee instemmen dat een belangrijk deel van de werkzaamheden in mei wordt uitgevoerd? | Aanbestedende dienst staat hier voor open.                                                                                                                                                     |
| 13 | B.2.12                            | 49     | 5 | Is het toegestaan CV's van de seniorleden van het dienstverleningsteam toe te voegen? Tellen deze CV's niet mee voor het aantal pagina's?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Akkoord. Aanbestedende dienst staat toe om Cv's toe te voegen, deze tellen niet mee met het aantal pagina's.                                                                                   |
| 14 | B-2.13                            | 50     | 6 | Indien wij niet aan CSRD hoeven te voldoen, kunnen wij dan volstaan met een uitwerking van de wijze waarop wij op dit moment invulling geven aan onze eigen ESG responsibility?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Akkoord.                                                                                                                                                                                       |
| 15 | B-2.13                            | 50     | 7 | Heeft de implementatie van Omnibus nog impact op uw verwachtingen voor de beantwoording van deze vraag?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Aanbestedende dienst is van mening dat elke aanpassing in wetgeving impact kan hebben op de beantwoording van een vraag en dat inschrijver Aanbestedende dienst meeneemt in haar argumentatie. |
| 16 | Wachtkamervereenkomst artikel 2.1 | 2      |   | Zie ook vraag 2. Als de wachtkamervereenkomst in stand blijft, vraag dan de laatste zin van dit artikel te wijzigen als volgt: <i>De Wachtkamervereenkomst geldt gedurende 12 maanden na 1 oktober 2025, zijnde tot 1 oktober 2026.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Aanbestedende dienst zal de wachtkamervereenkomst beperken tot 2 jaar.                                                                                                                         |
| 17 | ARVODI, artikel 4                 | 2 en 3 |   | Dit artikel impliceert dat de opdrachtgever het recht heeft om het werk van de accountant goed- dan wel af te keuren. Dit is onverenigbaar met de werkzaamheden van de controlerend accountant en vormt een bedreiging van de onafhankelijkheid van de accountant. Het verzoek is om artikel 4 buiten toepassing te verklaren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Aanbestedende dienst heeft bijlage 3 met artikel 9.3 aangevuld om alle artikelen die in strijd zijn met de beroepsvoorschriften of andere standaarden voor Accountants ongeldig te maken       |



|    |                        |    |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                    |
|----|------------------------|----|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18 | ARVODI, art 6.1/ 6.2   | 3  |  | Het recht van opdrachtgever om vervanging van medewerkers van opdrachtnemer te mogen verlangen dan wel daarvoor toestemming te moeten geven, bedreigt de onafhankelijkheid van de accountant. Gelieve het bepaalde in artikel 6.1 en 6.2 daarom buiten toepassing te verklaren of te vervangen door: <i>Opdrachtnemer kan, behoudens schending van de huisregels van opdrachtgever, nimmer worden gedwongen tot vervanging van medewerkers. Ingeval van vervanging van medewerkers is toestemming daarvoor van opdrachtgever niet vereist.</i> | zie antwoord vraag 17                                                                                                                                                                                              |
| 19 | ARVODI art. 24.1       | 10 |  | Vanuit de discipline van de accountant draagt deze de vaktechnische verantwoordelijkheid voor verklaringen en rapportages. Die verantwoordelijkheid kan enkel worden gedragen indien de intellectuele eigendomsrechten bij ons blijven rusten. Bent u bereid dit artikel aub toe te voegen: <i>De intellectuele eigendomsrechten op door de opdrachtnemer vervaardigde accountantsproducten waaronder doch niet uitsluitend te verstaan accountantsverslagen en accountantsverklaringen, komen te allen tijde aan opdrachtnemer toe.</i>       | zie antwoord vraag 17                                                                                                                                                                                              |
| 20 | bijlage nr 2B-2.2 Co14 | 43 |  | De indexering is beperkt tot max 5%. Dit is gezien de mogelijk lange duur van de overeenkomst en ingeval van hoge inflatie niet gebruikelijk. Bent u bereid om te bepalen dat in geval de indexatie boven de 5% uitkomt, het meerdere slechts voor de helft zal kunnen worden doorbelast. Voorbeeld: bij een indexatiepercentage van 7% zal de prijs met maximaal 6% mogen worden verhoogd.                                                                                                                                                    | Aanbestedende dienst wil toezeggen mee te willen denken en een luisterend oor te geven aan Opdrachtnemer als de indexatie conform CPI boven de 5% uitkomt. Om hierdoor mogelijk een hogere indexatie toe te staan. |

[eventueel extra rubrieken toevoegen]

noot: door gebruik van dit format kunnen de binnenkomende vragen snel worden verzameld en in de eigen organisatie worden uitgezet